

**UNIVERSIDAD NACIONAL
“JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN”**

ESCUELA DE POST GRADO



INFORME DE TESIS

**LA ÉTICA PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO Y EL
CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
DE LA PROVINCIA DE HUAURA**

PRESENTADO POR:

YANET LILIANA LUNAREJO LUNA

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRIA EN
CONTABILIDAD**

MENCION EN AUDITORIA

ASESOR:

NIDIA ELENA ROMERO HERBOZO

HUACHO - 2015

DEDICATORIA

A DIOS

A MIS PADRES CLORINDA Y FRANCISO

A MIS HIJAS MASSIEL Y MARELY

A MI ESPOSO

A MIS HERMANOS

A MIS SUEGROS OCTAVIA Y EFRAIN

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer en primer lugar a Dios, por su infinito amor lleno de bondad y misericordia quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desfallecer con los problemas, por haberme permitido llegar hasta este punto que es la obtención de mi grado.

A mi Universidad Nacional “José Faustino Sánchez Carrión” de Huacho, por darme la oportunidad de ser profesional contable y estudiar una maestría.

A la Escuela de Post Grado, que durante dos años me albergó, desarrollo en mí valores y fortalezas profesionales.

Asimismo, a los catedráticos que proporcionan permanentemente sus conocimientos y experiencias profesionales, compartidas a través de las diferentes asignaturas. Y a mis compañeros de clases con quienes compartimos nuestras experiencias profesionales.

RESUMEN

En los últimos tiempos las empresas están experimentando un mayor interés en la satisfacción y desarrollo de la sociedad. Un cambio en el interés de las organizaciones relacionadas con aspectos éticos, debido en gran medida a la globalización y crecimiento acelerado que se observa en el mundo.

El objetivo principal es: Demostrar que la Ética Profesional del Contador Público influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura.

La investigación es aplicada. El nivel de investigación es descriptivo y explicativo. Se tiene un diseño no experimental y transversal. El enfoque de la investigación es cuantitativo.

Población: de nuestro trabajo de investigación son 29,292 Mypes; aplicando el muestreo proporcional tenemos una muestra necesaria sobre 320 Mypes en la Provincia de Huaura.

Se tiene las siguientes conclusiones:

La Ética Profesional del Contador Público si influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura.

Si tenemos efectividad y eficiencia de las operaciones, adhesión de políticas de la gerencia y razonabilidad de la información, entonces se tendrá una influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura.

Palabras Claves: Ética profesional, Control interno.

ABSTRAC

Lately businesses are experiencing increased interest in the satisfaction and development of society. A change in the interest of organizations related to ethical, largely due to globalization and rapid growth observed in the world.

The main objective is: To demonstrate that the CPA ethics influences the Internal Control of Micro and Small Enterprises of the Province of Huaura.

The research is applied. The level of research is descriptive and explanatory. It has a non-experimental and cross-sectional design. The focus of research is quantitative.

Population: our research are 29.292 Mypes; applying the proportional sampling have a necessary sample of 320 Mypes in the Province of Huaura.

Have the following conclusions:

The Ethics of Public Accountant influences in Internal Control of Micro and Small Enterprises of the Province of Huaura.

If we effectiveness and efficiency of operations, membership management policies and reasonableness of the information, then it will affect the Internal Control of Micro and Small Enterprises of the Province of Huaura.

Keywords: Professional Ethics, Internal Control.

INTRODUCCION

El Contador Público dentro de las Micro y Pequeñas Empresas, desarrolla una serie de funciones relevantes orientadas a describir esas operaciones económicas y financieras que en ella se desarrollan, y que sirvan para una toma de decisiones eficientes. En ese contexto, el contador debe realizar sus actividades profesionales de acuerdo a los principios establecidos en el código de Ética Profesional, ya que su cumplimiento permite que la información sea viable y oportuna para todos los usuarios.

La implementación del control interno en las Mypes, mediante la dación de normas, procesos y procedimientos, coadyuvarán al logro de objetivos. Esto sugiere también una evaluación de manera constante que permita su actualización y optimización, garantizando de esta manera una mejor gestión.

Por lo tanto, la investigación propuesta fue viable y de un aporte importante para las Mypes, siendo su desarrollo posible por el recurso humano y técnico presente, y el acceso a la información, llevándonos a realizar la contrastación de nuestras hipótesis y logrando conclusiones y recomendaciones que pueden ser asumidas por las Mypes, dándole el sentido a la importancia de la ética profesional del Contador Público y su influencia en el control interno de las Micro y Pequeñas empresas de la Provincia de Huaura.

CAPITULO I

MARCO TEORICO

1.1. Antecedentes de la investigación

Investigaciones relacionadas con el estudio

Título: *La ética profesional y el contador público*. Tesis de maestría inédita. Universidad Nacional de Cuyo. Mendoza, Argentina.

Realizado por: IASUOZZI, M. S. & MERÍN, M.G.(2011).

De acuerdo a su investigación “La Ética profesional y el contador público” opina que la profesión de Contador público tiene diversas y muy importantes incumbencias sociales por lo que continuamente se debe reflexionar y optar entre lo bueno y lo malo, lo correcto y lo que no lo es. Estos aspectos referidos a la Ética profesional están muy pocos explorados en las bibliografías existentes, por ser temas complejos y que admiten distintas opiniones y puntos de vistas adversos, por lo general, la mayoría de las áreas curriculares universitarias y de los profesionales se dedican a aspectos más técnicas dejando de lado y minimizando temas relacionados con la propia personalidad y la ética con la cual debe desempeñarse un contador público, siendo este un campo básico para proyectar la vida tanto del contador público como persona, como de la profesión en general. Además, la actual sociedad en la que está inmerso el profesional, demanda cada vez más el desarrollo de valores personales para una mejor calidad social y un eficiente trabajo profesional, no solo basado en las especificidades técnicas que hacen a la incumbencia del contador público sino también en un trabajo que dignifique a la persona como tal. Como consecuencia de esto, orientan este trabajo a la investigación de este tema, para ver de qué manera se puede colaborar con el desarrollo personal, no solo a los estudiantes o profesionales en Contabilidad sino también de la sociedad en su totalidad.

Título: *Estudio interrelacional entre el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad Internacional y su incidencia en el Código de Ética Profesional del Contador Público*. Tesis de maestría inédita. Universidad del oriente, Venezuela.

Realizado por: CARMONA, C. & CERMEÑO, F. (2013)

El propósito de esta investigación fue estudiar el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad Internacional y su incidencia en el Código de ética Profesional del Contador Público Venezolano. Sus objetivos específicos fueron: Explicar los principios básicos de la ética del profesional de contaduría pública, conocer la aplicación general del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad Internacional, establecer el comportamiento profesional del contador público en el área laboral y describir la interrelación del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad Internacional con el Código de Ética para Profesional del Contador Público Venezolano. Para lograr estos objetivos se realizó una investigación documental de nivel informativo, utilizando como técnicas de recolección de información la revisión bibliografía y el fichaje. Posteriormente se efectuaron diversos análisis sobre la temática de la ética profesional de contador público. El comportamiento ético constituye un componente inseparable de la actuación profesional de Contador Público, y a la vez forma parte clave del control interno dentro de una organización. La ética del Contador Público influye dentro del proceso de control interno, a fin de proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables; traduciéndose esto en una información financiera confiable que permita la toma de decisiones por parte de la Gerencia. Entre las recomendaciones sugeridas se sugiere atender las consideraciones establecidas en el Código de Ética ya que son de carácter obligatorio para el contador público, a fin de evitar incurrir en faltas, por tal razón este debe tener mucho cuidado al elaborar algún documento o auditoria, que no estén elaborados bajo su respaldo o supervisión, o que aún estos no hayan sido terminados o redactados.

Título: *El sistema de control interno en la Administración de las Medianas y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura*. Tesis de maestría inédita. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

Realizado por: SARA VIA GOMEZ, J.F. (2011).

De acuerdo a la investigación desarrollada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que la auditoria es el instrumento que permite evaluar los mecanismos y formas como se administran las medianas y pequeñas empresas cuyos resultados se pueden apreciar en sus estados financieros correspondiente a un periodo determinado.

Título: *Control Interno al ciclo de Inventarios y su impacto en la rentabilidad de las empresas*. Tesis de maestría inédita. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

Realizado por: LOPEZ LOPEZ , A.L. (2011). UNJFSC.

El desarrollo del presente trabajo de investigación tiene como propuesta diseñar un sistema de control interno mediante el respectivo estudio se determina que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes tiene una gran importancia en el manejo de los inventarios, y una empresa de esta naturaleza debe poseer controles internos eficientes, especialmente en el área de inventarios por la gran cantidad de mercaderías que posee, por esta razón es necesario mantener registros contables adecuados como oportunos y actualizados proporcionando información básica para una acertada toma de decisiones que permita mejorar la rentabilidad de la empresa.

Título: *El Sistema de Control Interno en la Gestión Gerencial de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura*. Tesis de maestría inédita. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

Realizado por: TAPIA SANTAMARIA, A.Y. (2011).

De acuerdo a la investigación desarrollada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que el Sistema de Control Interno influye significativamente en la gestión gerencial por cuanto permite evaluar el desempeño de la gerencia en base a las actividades desarrolladas en un determinado periodo relacionados a diversos aspectos integrales en lo que se refiere a la gestión empresarial en su

conjunto y especialmente en la gestión financiera , ya que el uso óptimo de los recursos financieros permite alcanzar los objetivos y metas previstos en sus planes estratégicos y operativos.

1.2. Bases teóricas

1.2.1 El control interno

El Control Interno es un proceso administrativo y continuo, ejecutado por la directiva, la gerencia y los empleados de una organización, con el fin de determinar si se están logrando los objetivos establecidos en cuanto a la efectividad, eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad y la validez en la información financiera y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y regularización aplicables.

Muchas personas interpretan la definición control interno como los pasos que da un negocio para evitar los fraudes del personal. En realidad tales medidas son más bien una pequeña parte del control interno, puesto que, el propósito básico del control interno es el de promover la operación eficiente de la organización.

En este sentido, el sistema de control interno consta de todas las medidas empleadas por una organización para proteger los activos en contra del desperdicio, el fraude, y el uso ineficiente; promover la exactitud y la confiabilidad en los registros contables; alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la compañía; evaluar la eficiencia de las operaciones, En pocas palabras, el control interno está formado por todas las medidas que se toman para suministrar a la administración la seguridad de que todo está funcionando como debe ser de concordancia con los objetivos de la empresa.

Cabe destacar, que el control interno va más allá de las funciones de contabilidad y financieras; su alcance es tan amplio como la propia compañía, y toca todas las actividades de la organización, incluye los métodos por medio de los cuales la alta administración delega autoridad y asigna responsabilidades para funciones tales como ventas, compras, contabilidad, y producción. Igualmente, también incluye programas para preparar, verificar, y distribuir a los diversos niveles de supervisión aquellos informes y análisis comunes que capacitan al gerente en la toma de

decisiones, para mantener el control sobre la variedad de actividades y funciones que constituyen una gran empresa comercial.

Por lo tanto, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración, de manera que, la información preparada y presentada sea utilizada por las personas que internamente en la empresa, día a día, deben tomar decisiones respecto a la administración de ésta (directores, gerentes, administradores, funcionarios, entre otros).

El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las empresas de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión. Asimismo, cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre si con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas.

A pesar, que el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la empresa y busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado se producen ciertas limitaciones inherentes, que impiden que el sistema como tal sea 100% confiable y donde cabe un pequeño porcentaje de incertidumbre, por esta razón, se hace necesario un estudio adecuado de los riesgos internos y externos, con el fin de que el control provea una seguridad razonable para la categoría a la cual fue diseñado, estos riesgos pueden ser atribuidos a fallas humanas como la toma de decisiones erróneas, simples equivocaciones o confabulaciones de varias personas.

Cabe considerar, que el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar y proteger aspectos de índole financieros, económicos, entre otros, pues, su debida utilización trae consigo que en las empresas permanezca un debido orden acorde a lo planificado por la gerencia, permitiendo así que se reduzcan en gran magnitud las ilegalidades y corrupción dentro del marco laboral,

puesto que, obliga a cada elemento de la organización a ser mayor controlado por la persona pertinente.

Actualmente, toda organización empresarial ejecuta su proceso de control interno desde la compra de algún insumo hasta la salida de sus productos, de manera automatizada usando herramienta tecnológica a través del computador; no se concibe en los actuales momentos por muy pequeña que sea la organización, realizar los controles internos de los procedimientos operativos, sin el uso del computador. De esta forma, permite que el proceso de toma de decisiones gerenciales sea más eficiente y rápido en cuanto a la capacidad de respuestas y detección de irregularidades, además, que ayuda a desarrollar y ejecutar el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en la entidad para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, administrativa y operacional, con adherencia a las políticas informáticas prescritas por la administración.

Habida cuenta, las actividades de control interno junto con ciertas actividades de administración ayudarán a evitar que los riesgos a los que está sujeta la empresa se lleguen a materializar y producir efectos negativos en ésta. De modo que, las actividades de control se traducen en políticas (lo que debe de hacerse) y procedimientos (mecanismos concretos de control internos). Por lo tanto, las actividades de control constituyen un elemento importante del proceso mediante el que una entidad consigue sus objetivos. Algunos de los posibles mecanismos de control utilizables (con las complejidades que se requiera en cada momento):

El control interno, tradicionalmente estuvo vinculado con aspectos contables y financieros, pero su alcance va más allá de los asuntos que tienen relación con las funciones de los Departamentos de Contabilidad, dado que incluye también en el mismo concepto aspectos de carácter gerencial o administrativo. Aun cuando es difícil delimitar tales áreas, siempre es apropiado establecer algunas diferencias entre el alcance del control interno financiero y gerencial. Pues, el control interno financiero está dirigido a la información suministrada por los estados financieros útil en la toma de decisiones de naturaleza económica, mientras que el control interno gerencial comprende el plan de organización, política, procedimientos y

prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas.

El control interno es la base fundamental para el proceso de toma de decisiones, pues, se fundamenta en comprobar que la información financiera obtenida sea la correcta y segura, así como la eficiencia en las operaciones para el logro de los objetivos de la empresa, permitiendo que las personas encargadas de la toma de decisiones escojan la mejor entre dos o más alternativas de acuerdo con un determinado criterio de valoración, haciéndose de muy variadas formas y maneras, siguiendo un proceso metodológico u organizado para optimizar el grado de acierto, mejorando notablemente la calidad del proceso de toma de decisiones.

Existen diversas definiciones para el Control Interno, entre las que se mencionan las siguientes. Según Meigs, lo define:

El propósito básico del Control Interno es el de promover la operación eficiente de la organización de acuerdo a esto, el sistema de Control Interno comprende todas las medidas utilizadas por la organización. (Pág. 163).

Una vez establecido y dejado claro el significado del Control Interno es bueno verlo también desde el punto de vista financiero donde Holmes (1994), lo define como:

Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no e contraerán obligaciones sin autorización. (Pág. 3).

Asimismo, Meigs (1994), el propósito del Control Interno es: *“Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización.” (Pág. 49).*

Dentro de esta perspectiva Catácora (2010), señala que:

Un sistema de Control Interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el Control Interno

diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos. (Pág. 238).

En resumen, el Control Interno incluye todas las medidas y procedimientos que hacen posible que una organización opere con los planes y políticas de la gerencia.

1.2.1.1. Características del Control Interno

El Control Interno es un factor extremadamente crítico. Es el logro de los objetivos generales y su efectividad depende de la información recibida. Para lograr resultados óptimos de los sistemas de control, según Rodríguez (1995), deben poseer las siguientes características:

- Ser oportuno: Un control es oportuno cuando se dispone de él en el momento apropiado.
- Seguir una estructura orgánica: La función del control no puede sustituir una estructura organizacional. No se pueden cambiar o rotar los niveles jerárquicos de información.
- Tener una ubicación estratégica: No es posible fijar control para cada aspecto de un organismo, aun cuando ésta sea de pequeña o de mediana magnitud, por lo que es necesario establecer controles en ciertas actividades siguiendo un criterio estratégico.
- Ser económicos: Este punto se refiere al aspecto de que cuando hay un control excesivo, este punto debe ser gravoso y ocasiona un efecto sofocante en el personal.
- Revelar tendencias y situaciones: Los controles que exponen la situación actual de una fase específica de una actividad son relativamente fáciles de preparar y solo son necesarios los controles que muestran periódicamente la actividad por controlar.

1.2.1.2. Clases de Control Interno

Es un plan de organización de todos los métodos coordinados de proteger los Activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y

promover la eficiencia de las operaciones. El Control Interno se clasifica en: Controles Interno Contables, y Controles Interno Administrativos.

- Control Interno Contable: Está constituido por el plan de organización, los métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de los recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información contable. Así mismo, incluye controles sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de funciones entre las operaciones de registro e información contable.

El Control Interno Contable debe brindar seguridad razonable para:

- Que las operaciones se ejecutan de conformidad con las normas de autorización aprobadas por la administración en concordancia por la normativa gubernamental.
 - Que tales operaciones se clasifican, ordenan, sistemáticamente y registran adecuadamente, para permitir la elaboración de los estados financieros, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados u otro marco integral de contabilidad.
 - Que el acceso a los bienes y otros activos solo es permitido previa autorización de la administración.
 - Los asientos y otras notas contables son registradas para controlar la obligación de los funcionarios de responder por los recursos, así como para comparar periódicamente los saldos contables con los inventarios físicos anuales que practiquen la propia empresa.
- Control Interno Administrativo: Comprende el plan de organización, políticas, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una empresa y asegurar el cumplimiento y metas establecidas. Incluyen también las actividades de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la empresa, así como el sistema para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades.

Los métodos y procedimientos utilizados para ejercer el Control Interno de las operaciones pueden variar de una empresa a otra, según la naturaleza, magnitud y complejidad de sus operaciones.

Un Control Administrativo efectivo comprende los siguientes propósitos:

- Determinación de objetivos, metas, políticas y normas.
- Monitoreo del progreso y avance de las actividades.
- Evaluación de los resultados logrados.



Figura 1.1. Clases de control interno

1.2.1.3. Importancia del Control Interno

La importancia del Control Interno radica en lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad en la empresa; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplen para darle una mejor visión sobre su gestión.

Asimismo, el control interno es importante como medio eficaz para la toma de decisiones porque permite la evaluación de los procesos administrativos de la empresa, con el objeto de comprobar que la información financiera obtenida sea la correcta y según para así decidir sobre la orientación estratégica del negocio.

Igualmente, es necesario destacar la importancia que tiene el control interno diseñado desde el punto de vista tecnológico en la toma de decisiones por parte de la gerencia, para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidas en las siguientes aspectos básicos: efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros y cumplimientos de leyes, normas y regulaciones, que enmarcan la actuación administrativa. Pues, todo el proceso de actividades del control interno desde el punto de vista de la compra de algún insumo hasta la salida de sus productos, se realiza de manera automatizada a través del computador. No se concibe en los actuales momentos por muy pequeña que sea la organización, realizar los controles de los procedimientos operativos, sin el uso del computador.

En este sentido, el control interno a través de la tecnología, ayuda a desarrollar y ejecutar el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en la entidad para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, administrativa y operacional, con adherencia a las políticas informáticas prescritas por la administración.

La aplicación de herramientas tecnológicas mediante programas de computación (bajo ambiente Windows u otros), dirigido al sistema de control interno es importante en la toma de decisiones, por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros o información de determinadas actividades, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos automatizados que respaldan las decisiones tomadas por la gerencia.

Además, es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnología de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión de toma de decisiones, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del Software, la seguridad

en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

Cabe considerar, que una de las razones más evidentes de la importancia del control interno en la toma de decisiones es porque hasta el mejor de los planes se puede desviar, pues, el control es empleado por las personas involucradas en la toma de decisiones para:

- Crear mejor calidad: Las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores.
- Enfrentar el cambio: Este forma parte ineludible del ambiente de cualquier organización. Los mercados cambian, la competencia en todo el mundo ofrece productos o servicios nuevos que captan la atención del público. Surgen materiales y tecnologías nuevas. Se aprueban o enmiendan reglamentos gubernamentales. La función del control sirve a los gerentes para responder a las amenazas o las oportunidades de todo ello, porque les ayuda a detectar los cambios que están afectando los productos y los servicios de sus organizaciones.
- Producir ciclos más rápidos: Una cosa es reconocer la demanda de los consumidores para un diseño, calidad o tiempo de entregas mejoradas, y otra muy distinta es acelerar los ciclos que implican el desarrollo y la entrega de estos productos y servicios.

1.2.1.4 Componentes del Control Interno

Según el modelo COSO, el control interno consta de cinco componentes interrelacionados y dinámicos entre sí, estos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se integran con los procesos de administración.

Aunque estos componentes se aplican a todas las entidades, las empresas pequeñas y medianas los implementan de manera diferente a las grandes empresas, sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados y sin embargo tienen un control interno efectivo, los componentes son los siguientes:

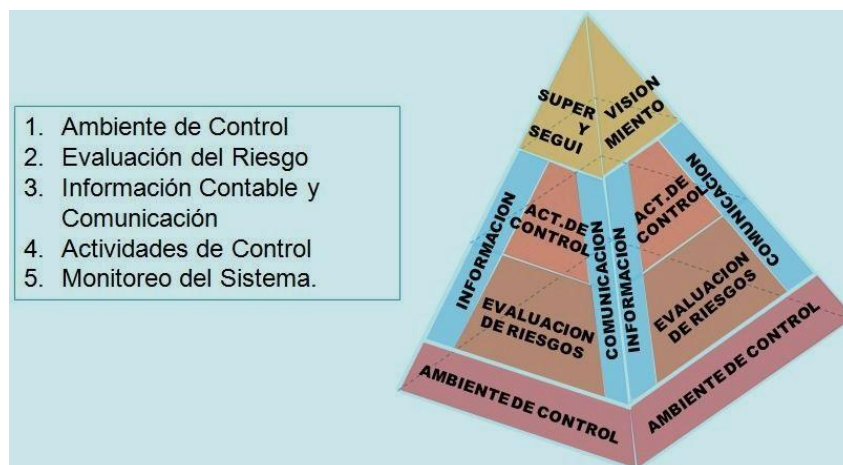


Figura 1.2. Componentes del control interno



AMBIENTE DE CONTROL

CONTROL: Abarca actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de una empresa, particularmente de su administración. La actitud de la dirección y la participación activa de los miembros clave de la administración en los resultados financieros y de operación son ejemplos de factores que pueden contribuir a la calidad del ambiente de control, es el fundamento de todos los otros componentes del control interno, provee disciplina y estructura, entre los factores importantes del ambiente de control son :Integridad y valores éticos, compromiso de competencia, rol del directorio y comité de auditoría, filosofía de la gerencia y estilo de operación, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas de recursos humanos, el propósito para el auditor es el de determinar si el ambiente conduce al mantenimiento de los otros componentes de control interno y reduce el riesgo de que existan falsas representaciones intencionales en los estados financieros por parte de la gerencia.



EVALUACION DEL RIESGO

RIESGO: Cada entidad afronta una variedad de riesgos de origen interno y externo que deben ser valorados. La condición previa de evaluación del riesgo es el establecimiento de objetivos, articulados a diferentes niveles e internamente consistentes, la evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes a la ejecución de los objetivos, formando una base para determinar cómo deben ser manejados, debido a que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran

cambiando, son necesarios estos mecanismos que identifiquen y se ocupen de los riesgos especiales asociados con el cambio. Los riesgos pueden surgir o cambiar debido a las siguientes circunstancias: cambios en el ambiente de operación, nuevo personal, sistemas de información nuevas o reorganizarlos, crecimiento rápido, nuevas tecnologías, nuevas líneas, productos o actividades, reestructuración de la empresa, operaciones externas y pronunciamientos contables.



INFORMACIÓN

CONTABLE Y COMUNICACIÓN: La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructurada de tiempo que facilite a la gente cumplir con sus responsabilidades, los sistemas de información producen información operacional, financiera y suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios. El sistema de información incluye el sistema contable, consiste en los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar las operaciones de la empresa. La calidad de la información generada por el sistema afecta la habilidad de la gerencia para tomar decisiones apropiadas para controlar las actividades y preparar información financiera confiable. La comunicación involucra proveer un entendimiento de las responsabilidades sobre la información financiera. Por lo antes expuesto se desprende que todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta dirección en el sentido de que las responsabilidades del control deben ser tomadas muy seriamente, ellos deben entender claramente el significado comunicativo de la inmediatez de la información.

También es necesario tener una comunicación útil con el exterior como clientes, proveedores, entidades gubernamentales y accionistas.

El sistema de información comprende: Las clases de operaciones relevantes para los estados financieros, como son iniciadas estas operaciones, los registros contables, el proceso contable involucrado desde el inicio de una operación hasta su inclusión en los estados financieros y el proceso de la información financiera usado para preparar estados financieros, incluyendo estimaciones contables significativas y revelaciones. El auditor en este

componente tendrá que obtener suficiente conocimiento del significado y la importancia que la empresa le da su información financiera.

➤ **ACTIVIDADES DE CONTROL:** Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración, ello contribuye a asegurar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad, las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, ello incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones. Las actividades de control relevantes para la empresa, se relacionan con lo siguiente: Revisiones, procesamiento de información, controles físicos y segregación de funciones.

➤ **MONITOREO DEL SISTEMA:** Un sistema de control interno necesita ser supervisado, es decir debe comprender un proceso de evaluación del desempeño del sistema simultáneo a su actuación.

Esto es actividades de supervisión que se desarrollan adecuadamente con evaluación separada o una combinación de las dos, los aspectos de la supervisión ocurren en el transcurso de las operaciones. El monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo. Todo el proceso debe ser monitoreado y las modificaciones deben ser realizadas según se necesiten. De esta manera, el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando según las condiciones lo requieran.

El auditor deberá obtener suficiente conocimiento de los tipos de actividades más importantes usadas por la empresa para monitorear el control interno, incluyendo como estas actividades son usadas para iniciar acciones correctivas.

La relación entre los componentes del control interno es dinámica, la evaluación del riesgo no solo influye en las actividades de control, sino

también debe llamar la atención sobre las necesidades de información y comunicación o las actividades de monitoreo de la empresa.

Por lo tanto, el control interno no es un proceso en serie, donde un componente no sólo afecta al siguiente, es un aspecto interactivo multidireccional, en el que casi todos los componentes influyen en el otro.

Cada componente de control interno cortan longitudinalmente cada una de las categorías de objetivos, al mismo tiempo, el control interno es relevante para toda la empresa o una de sus unidades o actividades.

Existe una relación directa entre los objetivos y los componentes de control interno. Por ejemplo, la información y comunicación es necesaria para tomar las categorías de objetivos para administrar eficientemente las operaciones, preparar informes financieros confiables, velar por el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes, la adhesión a las políticas de la empresa.

Asimismo, los cinco componentes son aplicables e importantes para alcanzar los objetivos de las operaciones. El control interno es relevante para la empresa en su conjunto o cualquiera de sus unidades o servicios. Este ambiente de control es también muy relevante para el auditor financiero por cuanto le permitirá determinar la naturaleza, es decir el tipo de pruebas de auditoría, la oportunidad, cuando efectuarlas y el alcance, cuantas pruebas serán aplicadas.

1.2.2. La ética profesional

La profesión tiene como finalidad el bien común o el interés público, nadie es profesional, para sí mismo, pues toda profesión tiene una dimensión social, de servicio a la comunidad, que se anticipa a la dimensión individual de la profesión, la cual es el beneficio particular que se obtiene de ella. Resulta absurdo buscar el propio beneficio, sin importar el beneficio comunitario, por lo que pase en cualquier colectividad siempre afectará para bien o para mal a todos sus integrantes.

El término “profesión” debe asociarsele la idea de “servicio”, pues, al hablar de las profesiones, existe una conexión entre la práctica profesional y la vocación que se tenga hacia ella.

Por eso en toda profesión existe un cumplimiento de deberes, dados como manifestación del amor al prójimo y servicio a los demás (sentido ético). El predominio de los intereses egoístas y el afán de lucro, significan la manera de desvirtuar la profesión y negarle el sentido ético de servicio.

Todas las profesiones implican una ética, puesto que siempre, se relacionan de una forma u otra con los seres humanos, una de manera indirecta, que son las actividades que tiene que ver con objetos. Otras se relacionan de manera directa con los seres humanos, como son los casos de educadores, periodistas, psicólogos, médicos, abogados, contadores. Para estos últimos son más evidentes las normas éticas de su profesión, puesto que deben tratar permanentemente con personas en el transcurso del desempeño de su profesión.

La ética de cada profesión depende del trato y la relación que cada profesional aplique a los casos concretos que se le puedan presentar en el ámbito personal o social.

La deontología es la Ciencia que estudia los diversos deberes y el comportamiento de los profesionales en sus relaciones con sus clientes o sus colegas. La deontología es un conjunto de comportamientos exigibles a los profesionales, aun cuando muchas veces no estén codificados en una reglamentación jurídica. En este sentido, la deontología es la ética profesional de las obligaciones prácticas, basadas en la acción libre de la persona, en su carácter moral, carentes de un control por parte de la legislación pública. La deontología es el cumplimiento de los deberes que a cada cual se le presenta según la posición que se ocupa en la vida, y que se tenga con respecto a la profesión. La indagación y el acatamiento de los principios deontológicos significan dirigirse por el camino de la perfección personal, profesional y colectiva

a) La conducta ética en el contador y el control interno.

El derecho que tiene un contador de ejercer su profesión libremente, lo obliga a acatar el código de Ética profesional y al mismo tiempo debe vigilar la adopción y cumplimiento de los códigos de ética y la conducta que la administración de las entidades han establecido para su personal, como parte significativa del control interno.

La razón fundamental para mostrar un alto nivel de conducta profesional por parte de cualquier profesión es la necesidad de que el servicio que preste cuente con la confianza pública sin importar el individuo que lo proporcione. Para el contador público es esencial que sus clientes y los usuarios externos de los estados financieros tengan confianza en la calidad de su auditoría y otros servicios. Si los usuarios de los servicios no tienen confianza en los médicos, jueces, contadores públicos, se reduce la capacidad de estos profesionales para servir de manera eficaz a sus clientes y al público.

Por otra parte, el Control interno se define como cualquier acción tomada por la gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas sean cumplidos. Los valores éticos se relacionan con el control interno por ello debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser controles débiles, o inexistencia de ellos, alta descentralización sin el respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inexistencia o inadecuada sanciones para quienes actúan inapropiadamente.

Todos los profesionales tienen un sistema o código de ética que les indican los parámetros de cómo deben ejercer sus funciones, cuales son los procedimientos correctos e incorrectos dentro del ejercicio de su profesión, en el caso del contador. El cual ejerce una actividad fundamental dentro de muchas organizaciones, debe tener bien presente y conocer claramente sus funciones y como debe tener bien presente y conocer claramente sus funciones y como debe desempeñarlas, dado que cuando se habla del control interno se habla del monitoreo de ciertos procesos por parte del contador público tanto en su ejercicio bajo dependencia como en su libre ejercicio.

La conducta del Contador Público tanto en su carácter independiente, como su ejercicio bajo dependencia en una empresa ejerciendo funciones administrativas y/o contables, desempeña un papel preponderante en sus respectivas actuaciones, funciones y actividades, ya que para esto se requiere de calidad, con el objeto que se confirme que se ha cumplido con las condiciones éticas de conducta profesional y académicas.

Las normas y procedimientos de Auditoría señalan como medida para prevención del fraude dentro de las empresas, el establecimiento de base normativas en la conducta que debe adoptar la entidad en su estructura interna, incluyéndolo dentro de los manuales de políticas y procedimientos que permita señalar aspectos del comportamiento honesto y eficiente tanto del personal directivo como operativo, lo que traduce en una responsabilidad para la administración la fijación obligatoria de códigos de ética del personal, los cuales deben ser considerados como parte del control interno.

Dentro de los procedimientos de auditoría que realiza el contador se debe llevar a cabo un estudio y evaluación del control interno de la entidad, verificando el cumplimiento por parte del personal de lo señalado en los manuales respectivos sobre el comportamiento, conducta y ética empresarial, así como la existencia de comunicaciones internas sobre las violaciones o no del código de ética. Otros aspectos que son evaluados por el contador público se refiere a la existencia de un ambiente positivo de trabajo, reflejada en una evaluación continua del personal de la empresa sobre su comportamiento moral, minimizando la posibilidad de contratar o promover a personas con bajos niveles de honestidad, finalmente la existencia de entrenamientos al personal con el fin de informarlo sobre el compromiso, las responsabilidades y el cumplimiento de los códigos de conducta de la empresa.

Es importante dejar en claro, que a medida que crecen las organizaciones, incrementa su nivel de riesgo, competitividad y productividad. Teniendo en cuenta los cambios que hemos sufrido tanto legales como políticos en los últimos años, lo cual obliga a un mayor monitoreo, en algunos casos a través de la realización de las auditorías, traducándose esto en un proceso de control interno más eficiente y eficaz.

- b) El código de ética profesional IFAC, como guía para una conducta ética profesional

Actualmente la profesión del Contador Público está viviendo probablemente uno de sus mayores cambios debido a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y el Código de ética Internacional (IFAC), la intención de este último es de servir como modelo sobre la cual se basen las orientaciones éticas nacionales y establecer estándares de conducta para los contadores profesionales, señalando los objetivos y principios fundamentales que deben ser cumplidos por el contador con el fin de obtener una mayor calidad ética en la contabilidad.

Los Contadores en su ejercicio profesional toman un número significativo de decisiones y éstas se ven influenciadas por los siguientes factores:

- Valores individuales: se refiere a la actitud, experiencia, cultura y conocimiento que ayuda al individuo a determinar lo que es correcto e incorrecto en una acción.
- Comportamiento y valores de otros: la influencia de otros individuos como lo son los amigos, los familiares, los líderes políticos y religiosos influyen en el comportamiento al tomar una decisión.

El Código de ética (IFAC) se caracteriza por brindar ayuda al Contador Público en su desempeño ético, presentando una orientación sobre situaciones típicas que se dan en la profesión contable.

El Código IFAC de éticas para Contadores profesionales establece en cuanto a la profesión lo siguiente:

- Dominio de una actividad intelectual particular, adquirida mediante entrenamiento y educación
- Adherencia, por parte de sus miembros, aun código común de valores y de conducta establecido por su cuerpo administrativo, incluyendo el mantenimiento de una perspectiva lo cual es esencialmente objetivo, y

- Aceptación de un deber para con la sociedad como un todo (usualmente un retorno por las restricciones en el uso de un título o por la concesión de una calificación)

Este Código de ética Internacional establece la aceptación por parte del Contador Público de su responsabilidad para con el público, conformado por sus clientes, los gobiernos, los empleados, los inversionistas entre otros, quienes confían en la objetividad e integridad del contador para mantener el funcionamiento adecuado de una entidad.

Además la profesión contable debe cumplir con unos principios fundamentales relacionados con: la integridad en el desempeño de sus servicios profesionales, la objetividad, la competencia profesional y el debido cuidado asegurando que el cliente recibe un servicio adecuado, profesional y ajustado a las actualizaciones en el ejercicio profesional, respetar la confiabilidad de la información financiera obtenida en el desempeño de su trabajo, tener un comportamiento profesional para mantener una buena reputación y finalmente un Contador Público debe llevar a cabo los servicios profesionales de acuerdo con los estándares técnico y profesionales de aceptación general en el país donde se ejerza.

La ética profesional del Contador Público está influenciada por una serie de factores relativos a las exigencias de los usuarios de la información financiera confiable para la toma de decisiones, brindar información sobre las riquezas de las empresas y presentar la realidad financiera ante terceros, así como evaluar a través de la auditoría los resultados, para emitir una opinión.

1.2.3. El control interno y la ética profesional

Las normas éticas y su cumplimiento juegan un papel importante en el sistema de control interno. El no acatarlas conduce al desvío de recursos, divulgación de información confidencial y otros hechos delictivos. Aquí la labor del contador es un factor determinante ya que trasciende a la sociedad y por ende a su desarrollo.

La ética profesional está definida como un conjunto de normas que orientan la conducta de los miembros de una determinada profesión.

Existen dos teorías que están siendo utilizadas para la solución de los problemas éticos de la contabilidad: la teoría del utilitarismo y la teoría de las reglas odontológicas., El utilitarismo se basa en el mejor criterio que beneficia a una mayor cantidad de personas (énfasis en la consecuencia de la acción y no en las reglas), ya en la visión deontológica prevalece en las acciones del profesional y no en las consecuencias propiamente dichas.

La conducta ética es el cemento que une las partes al todo. Forma parte del código de todas las profesiones. Es fácil tomar decisiones ante un comportamiento ético y uno no ético pero desdichadamente muchas veces existen situaciones que están en la frontera de la ética, surge el conflicto si existe presión para llevar a cabo la acción.

El sistema de control interno se desarrolla y vive dentro de la organización, con procedimientos o formas preestablecidas que aseguren su estructura interna y comportamiento, además debe contar con un grupo humano idóneo para las funciones a cumplir, este debe estar equipado con los medios o adelantos tecnológicos adecuados.

Consiste en unir el cumplimiento de las normas con la responsabilidad del individuo, fijando puntos estratégicos donde practicar el control, para vigilar su cumplimiento o rendimiento en forma esporádica y concentrarse en los desvíos o excepciones a lo predeterminado, para evaluarlo en cuanto a su magnitud e importancia, en última instancia, realizar una acción que tienda a corregir sus desvíos o irregularidades.

La finalidad del control interno es comprobar si la organización encuentra, cumple o alcanza los objetivos que persigue.

Un plan de organización que satisfaga las necesidades de un control interno debe ser:

- 1) Simple: en su estructura básica, en su interpretación y desde el punto de vista de su costo, es decir, del factor económico.
- 2) Ágil o flexible: que permita modificaciones debido a los cambios, provenientes del mundo dinámico donde se desarrolla, y que pueda asimilar

sin dañar lo que perdura, expresado en otras palabras sería adaptarse a los constantes cambios que fluctúan en la vida diaria de la organización.

- 3) Imperativo: el plan debe permitir la implantación de líneas de actividad, responsabilidad y control

Es importante que exista en cuanto a las operaciones de ejecución, autorización y control, una sólida y adecuada independencia entre: los empleados, las secciones, los departamentos y las gerencias.

Llevado este concepto al nivel individual, diríamos que: ninguna persona debe controlar todas las fases de una operación, sin la intervención de unos u otros individuos que provean un control recíproco.

De manera contraria, quien manejara la operación y el registro al mismo tiempo, podría generar errores y fraudes cuyo descubrimiento sería sumamente importante o muy difícil de detectar.

Se hace evidente la necesidad de que no se realicen en forma paralela, las funciones de operación y registro por una misma persona o sector, pero debemos incorporar otro elemento que corre también paralelo a los mencionados, la custodia. Quien tenga a su cargo la función de guardar o custodiar ya sea dinero u otro tipo de valores similares, o bienes materiales, no puede ejercer las funciones de operación y de registro

Una vez lograda la separación de funciones, dentro del ente, debemos continuar con la asignación de la responsabilidad a individuos o sectores, con el fin de que ambos actúen de acuerdo con lo prescrito en las políticas emanadas por la dirección superior.

Para asumir una responsabilidad esta debe contener la necesaria autoridad proveniente o delegada del órgano superior inmediato al que recibe la responsabilidad.

Ambos conceptos, responsabilidad y autoridad deben estar perfectamente definidos, y en lo posible, expresadas por escrito en manuales, instrucciones, perfectamente

difundidas, para evitar todo tipo de conflicto o dualidad en cuanto a su interpretación.

Cuando la dirección de un ente ha llegado a determinar, los objetivos a alcanzar o cumplir, un adecuado plan de organización, delegación de funciones, responsabilidad y autoridad, debe tener o contar con los medios de control necesarios para que todo lo que ocurra en la vida diaria de la organización tienda al logro de los objetivos y que a su vez, todas las novedades, variaciones o alteraciones que sufre el patrimonio, queden debidamente reflejados dentro del sistema de información del ente.

1.3. Marco Conceptual

En la presente investigación se utilizarán los siguientes términos:

- **Actitud:**
Forma de actuar de una persona, el comportamiento que emplea un individuo para hacer las cosas.
- **Auditoria:**
Proceso que recurre al examen de libros, cuentas y registros de una empresa para precisar si es correcto al estado financiero de la misma, y si los comprobantes están debidamente presentados.
- **Código:**
Cuerpo de leyes que forma un sistema completo de normatividad sobre alguna materia.
- **Código de Ética Profesional:**
Estudia los deberes y derechos de los profesionales en el cumplimiento de sus actividades laborales.
- **Control:**
Comprobación, intervención, inspección, dirección de normas para el cumplimiento de objetivos.

➤ **Control Interno:**

Es el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia.

➤ **Deber:**

Es la situación en la cual una persona tiene que dar, hacer o no hacer algo según la moral que posee.

➤ **Debilidades de control interno:**

Ausencia de controles adecuados que aumentan el riesgo de errores en la gestión de la entidad.

➤ **Eficiencia:**

Logro de metas y objetivos en termino de cantidad y calidad, virtud y facultad para lograr un efecto determinado.

➤ **Eficacia:**

Virtud, fuerza y poder para obrar. La eficacia es una cualidad que debe tener tanto el sistema de control interno como la auditoria interna.

➤ **Ética:**

Rama de la filosofía que abarca el estudio de la moral, la virtud, el deber, la felicidad y el buen vivir. El comportamiento, la conducta y el actuar de hombre en cuanto hombre. La ética es, pues, aquella instancia desde la cual juzgamos y valoramos la forma como, de hecho, se comporta el hombre y al mismo tiempo, la instancia desde la cual formulamos principios y criterios y hacia donde debemos dirigir nuestra acción.

➤ **Ética Profesional:**

Serie de principios y de reglas que una actividad profesional deberá observar en la realización de su quehacer y entonces desde las mismas tomadas como pilares y bases de acción pretende regular todas las acciones y actividades que se lleven a cabo en el marco de tal profesión. Vale destacarse que se trata

de una disciplina que se haya inserta en la ética aplicada porque refiere a una parte específica de la realidad.

➤ **Ética Normativa:**

Serie de principios y de reglas que exigen un cumplimiento obligatorio.

➤ **Honestidad:**

Cualidad humana que consiste en comportarse y expresarse con coherencia y sinceridad, de acuerdo con los valores de verdad y justicia.

➤ **Información Contable:**

Conjunto de datos que identifican, reúnen, clasifican, analizan, registran e informan sobre las operaciones de una entidad.

➤ **Moral:**

Conjunto de creencias y normas de una persona o grupo social que determinara el obrar.

➤ **Norma:**

Es una regla u ordenación del comportamiento dictada por una autoridad competente, cuyo incumplimiento trae aparejado una sanción.

➤ **Principio:**

Es la base fundamental de algo, se le puede llamar principio a los valores morales de una persona o grupo.

➤ **Procedimientos:**

Conjunto de operaciones ordenadas en secuencia cronológica, que precisan la forma sistemática en la que se realiza las operaciones de la entidad en este caso para sistematizar el control interno que se establezca en la entidad.

➤ **Proceso:**

Es un grupo de actividades relacionadas de manera lógica que, cuando se llevan a cabo, utilizan los recursos de la entidad para lograr resultados definitivos o transformar elementos de entrada, a través de una serie de actividades, en un producto o servicio.

➤ Sistema de Control Interno:

Conjunto de planes, métodos y procedimientos necesarios para garantizar que las actividades de la entidad se realicen de conformidad con las normas legales, la salvaguarda de los recursos, exactitud y veracidad en la información financiera y , administrativa, la eficiencia en las operaciones, la observación de las políticas prescritas, para lograr el cumplimiento de metas y objetivos programadas.

➤ Solidaridad:

Es la capacidad de actuación conjunta y fraterna la cual consiste en acciones rectas y habituales en el trato con las personas de una comunidad o grupo social que impulsa a buscar el bien común.

➤ Toma de Decisiones:

Es el proceso mediante el cual la gerencia de una Micro y Pequeña empresa selecciona una alternativa entre varias para solucionar un problema utilizando como insumo fundamental la información contable con valor agregado que se muestra en los estados financieros.

➤ Virtud:

Cualidad personal expresada en acciones habituales derivadas de una disposición a emprender, acometer, iniciar actividades que buscan el bien de la naturaleza individual y su característica social así como resistir las fuerzas en su contra.

CAPITULO II MARCO METODOLOGICO

2.1. Planteamiento del problema

2.1.1. Descripción de la realidad problemática

En los últimos tiempos las empresas están experimentando un mayor interés en la satisfacción y desarrollo de la sociedad, además de preocuparse por sus propios beneficios económicos y políticos, esto hace pensar en un cambio en el interés de las organizaciones relacionados con aspectos éticos, que se deben en gran medida a la globalización y crecimiento acelerado que se ha venido observando en el mundo.

La ética de una persona se puede de una u otra forma vincular con la ética de la empresa, además se debe tomar en cuenta los valores de los individuos y de las organizaciones, ya que son estos los que influyen de manera significativa en la capacidad para desarrollarse con eficiencia. Por otra parte, es importante mencionar que se puede presentar una relación directa entre la ética y el control interno de las micro y pequeñas empresas. Uno de los factores claves del control interno es la reputación, la confianza y el ambiente de control que exista dentro de la empresa, ya que son los cimientos que hace posible una relación laboral satisfactoria, pues si se cumple con estos se genera un ambiente de trabajo sano, donde las personas puedan hablar sobre sus inquietudes, evitando de esta forma los conflictos y problemas que dañan a la empresa.

En una empresa donde no existen los factores antes mencionados el ámbito laboral y organizacional esta desequilibrado, el control interno influye en lo que son los procesos contables-administrativos de las organizaciones, si las personas que llevan a cabo estos procedimientos de control interno no tienen un comportamiento ético confiable, si dentro de una organización la información que se maneja es importante para la toma de decisiones, así como también en lo que respecta a la custodia y manejo de los bienes, se refleja fácilmente la importancia de un comportamiento ético para cada uno de los actores del control interno, traduciéndose la ética como un generador de beneficio económicos futuros para las micro empresas.

La integridad y los valores éticos de las organizaciones forman parte del ambiente de control, el cual es considerado como el elemento fundamental del control interno

En el mismo orden de ideas, un contador que ejerza su función de forma viciada o incorrecta puede ser fatal para una organización, debido que el mal manejo de los recursos pueden llevar a la empresa a enfrentar circunstancias difíciles y hasta podría ocasionar la quiebra. Cuando se hacen estudios a fondo de casos de fraude donde los contadores se han visto involucrados se puede concluir que si el contador se hubiera llevado o guiado por la ética esto no hubiera ocurrido.

La ética profesional es compendio de normas morales y de cómo se aplican a la vida de los profesionales dentro y fuera de una organización. La ética dentro de las empresas no solo comprende principios y valores morales sino un comportamiento dentro de la organización, no está sujeto sólo a lo que debe hacer, sino también a los procedimientos que se deben llevar a cabo. La preocupación de las empresas sobre ética es un elemento relativamente nuevo que da origen a muchas interrogantes.

Por otra parte, el Control Interno se define como un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de los cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y técnicas a través de los cuales se mide y corrige el desempeño, para asegurar la consecución de objetivos y técnicas. Por ello está muy ligado al poder (social, cultural, político, económico, religioso)

La gerencia establece el Control Interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados. El control interno y la ética están estrechamente relacionados, esto debido que el control interno está enfocado al cumplimiento de metas, la confiabilidad de información, salvar y guardar los bienes, integridad de la información, por ende las empresas deben tener en cuenta que un personal con alto grado de compromiso y sentido de pertenencia podrá ejecutar su labor con mayor efectividad, por tal motivo es de vital importancia para la supervivencia de la organización en un mundo tan competitivo y globalizado un comportamiento ético.

Este contexto nos permite presentar nuestro problema conforme se formula a continuación.

2.1.2. Formulación de Problema

2.1.2.1. Problema General

¿En qué medida la Ética Profesional del Contador Público influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura?

2.1.2.2. Problemas Específicos

- (1) ¿De qué modo la Ética Profesional del Contador Público influye en el control interno de la Micro y Pequeñas empresas de la provincia de Huaura respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones?
- (2) ¿De qué forma la Ética Profesional del Contador Público influye en el control interno de la Micro y Pequeñas empresas de la provincia de Huaura respecto a la adhesión de las políticas de la gerencia?
- (3) ¿De qué manera la Ética Profesional del Contador Público influye en el control interno de las Micro y Pequeñas empresas de la provincia de Huaura respecto a la razonabilidad de la información?

2.2. Objetivos de la Investigación

2.2.1. Objetivo General

Demostrar que la Ética Profesional del Contador Público influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura.

2.2.2. Objetivos Específicos

- (1) Determinar el modo de cómo la ética profesional del Contador Público influye en el control interno de las Micro y pequeñas empresas de la provincia de Huaura respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones.
- (2) Establecer la forma de cómo la ética profesional del Contador Público influye en el control interno de las Micro y pequeñas empresas de la provincia de Huaura respecto a la adhesión de las políticas de la gerencia.

- (3) Demostrar la manera de cómo la ética profesional del Contador Público influye en el control interno de las Micro y pequeñas empresas de la provincia de Huaura respecto a la razonabilidad de la información.

2.3. Hipótesis de investigación

De acuerdo con los argumentos presentados se puede formular la siguiente hipótesis:

2.3.1. Hipótesis general

La Ética Profesional del Contador Público influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura.

2.3.2. Hipótesis específicas

- (1) La Ética Profesional del Contador Público influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones.
- (2) La Ética Profesional del Contador Público influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la adhesión de las políticas de la gerencia.
- (3) La Ética Profesional del Contador Público influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la razonabilidad de la información.

2.3.3. Operacionalización de variables

Variable Independiente

ÉTICA PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO

Concepto operativo

La Ética Profesional del Contador Público es el conjunto de valores, principios, actitudes y competencias que debe poseer el contador público y que las aplica en el desarrollo de su actividad laboral.

Variable dependiente

CONTROL INTERNO

Concepto operativo:

Es el plan de organización, los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de las Micro y Pequeñas empresas para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la gerencia.

Tabla 1. Indicadores de las variables

VARIABLE GENERAL	DIMENSIONES	INDICADORES
ÉTICA PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO (X)	-Valores -Principios -Competencias	-Integridad -Objetividad -Independencia -Competencia y cuidado profesional -Confidencialidad -Observancia de las disposiciones normativas -Comportamiento profesional
CONTROL INTERNO (Y)	-Plan de organización -Métodos -Medidas adoptadas -Salvaguarda de bienes -Exactitud y veracidad de los datos contables -Eficiencia Operativa -Adhesión a las políticas	-Efectividad - eficiencia -operaciones - políticas -empresa -razonabilidad -información

2.4. Justificación de la investigación

La Ética del Contador Público es influyente dentro del control interno como plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, contando así con el trabajo conjunto de la ética, a fin de proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia de las organizaciones y por el público en general.

Las funciones principales del contador público dentro de las Micro y Pequeñas empresas deben de realizarse de acuerdo a los principios establecidos en el código de Ética Profesional, estos principios son la base fundamental para la toma de decisiones y el apoyo de la administración ya que su cumplimiento permite que la información sea viable y oportuna para todos los usuarios.

La implementación del control interno en las Mypes, mediante la dación de normas, procesos y procedimientos, coadyuvarán al logro de objetivos, evaluando de manera constante su actualización y optimización, garantizando de esta manera la mejora de la gestión de las mismas.

2.5. Delimitaciones del Estudio

a. Delimitación Espacial.

La investigación se desarrollará teniendo como referencia las Micro y Pequeñas empresas ubicadas en la Provincia de Huaura.

b. Delimitación Temporal.

La investigación considerará la información recolectada a través de diversas fuentes primarias para el año 2014.

c. Delimitación Social.

La investigación involucrará al personal contable que laboran en las micro y pequeñas empresas ubicadas en la Provincia de Huaura.

2.6. Viabilidad del estudio

La investigación que se propone es viable, siendo su desarrollo posible ya que se cuenta con los recursos humanos y técnicos necesarios, y el acceso a la información, por lo que tenemos como propósito el demostrar que la ética profesional del Contador Público influye en el control interno de las Micro y Pequeñas empresas de la Provincia de Huaura.

2.7. Estrategias metodológicas

2.7.1. Tipo

El tipo de investigación de acuerdo a los propósitos y naturaleza de los problemas planteados es una investigación **aplicada**, porque nos ha permitido en su desarrollo responder a las interrogantes y objetivos de la investigación, utilizando conocimientos de las ciencias contables.

El nivel de investigación es el **descriptivo - explicativo**, toda vez que se ha realizado un estudio de relación entre variables independientes y dependientes, en concordancia con los objetivos planteados, tratando de demostrar que la Ética Profesional del Contador Público influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura.

2.7.2. Diseño de investigación

La investigación tiene un **diseño no experimental, y transversal**, ya que en un tiempo determinado se procedió a describir y analizar las particularidades del estudio planteado. El enfoque de la investigación es **cuantitativo**.

2.7.3. Población y Muestra

2.7.3.1. Población

La población de la investigación está conformada por el personal que gestiona y/o asesora las Mypes.

En el Perú la MYPE funcionan más de 1.19 millones de Mypes formales. Para nuestro interés, las empresas formales que conforman parte de nuestra población de estudio se establece en el siguiente cuadro de Mypes por segmento y regiones de ubicación para el año 2012.

Tabla 2. MYPES por segmento empresarial, según regiones al 2012

REGION	EMPRESA					TOTAL EMPRESAS
	MICRO	PEQUEÑA	TOTAL MYPES	MEDIA	GRAN	
Lima	546,367	34,005	580,372	2,222	3,722	586,316
Callao	37,731	1,828	39,559	116	271	39,946
Resto	552,669	1,828	554,497	116	271	554,884
TOTAL PAIS	1,136,767	55,534	1,192,301	3,259	5,104	1,200,664

FORMA DE ORGANIZACIÓN

	INDIVIDUAL ASOCIATIVA		TOTAL
	INDIVIDUAL	ASOCIATIVA	
Lima	434,239	146,133	580,372
Callao	31,558	8,001	39,559
Resto	670,970	1,828	672,798
TOTAL PAIS	1,136,767	55,534	1,192,301

VARIABLES

MACROECONOMICAS

	PEA	PBI	N° Mypes
Lima	5,289,518	110,617	619,931
Resto	10,386,811	99,526	572,370
TOTAL PAIS	15,676,329	210,143	1,192,301

Fuente: SUNAT, Registro Único del Contribuyente 2013

FORMA DE ORGANIZACIÓN

	INDIVIDUAL ASOCIATIVA		TOTAL MYPES
	MICRO	PEQUEÑA	
Huaura	27,576	1,716	29,292
Huaura	21,917	7,375	29,292

Fuente: Elaboración propia

Por lo tanto, establecemos como población de nuestro trabajo de investigación un total de 29,292 Mypes en la Provincia de Huaura.

2.7.3.2. Muestra

La muestra para este trabajo estuvo constituida por propietarios, gerentes o contadores de las Mypes ubicadas en la Provincia de Huaura. Para definir el tamaño de la muestra se utilizó el muestreo proporcional y aplicando la fórmula estadística para poblaciones menores a 100,000.

$$n = \frac{(p \cdot q) Z^2 \cdot N}{(EE)^2 (N - 1) + (p \cdot q) Z^2}$$

Donde:

N	Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo. Es la variable que se desea determinar.
p y q	Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se establece que p=0.70 y q =0.30
Z	Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error= 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, por tanto el valor Z = 1.96
N	El total de la población. En este caso 29,292 Mypes considerando a aquellas personas que tienen elementos para responder por los temas de la investigación a realizar.
EE	Representa el error estándar de la estimación, de acuerdo a la doctrina, debe ser 0.05 o menos. En este caso se ha tomado 0.05

Reemplazando, se tiene:

$$n = (0.70 \times 0.30 \times (1.96)^2 \times 29,292) / (((0.05)^2 \times 29,291) + (0.70 \times 0.30 \times (1.96)^2))$$

$$n = 319.19 \approx 320$$

La muestra necesaria para realizar la investigación estuvo sobre 320 Mypes en la Provincia de Huaura.

2.7.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas que se utilizaron en la investigación fueron las siguientes:

- (1) Encuestas.- Se aplicó una encuesta para obtener información sobre las Mypes en la Provincia de Huaura. Ver anexo 1.

(2) Documentos fuentes.- Se utilizó para analizar las normas, información bibliográfica y otros aspectos relacionados con la investigación de las Mypes en la Provincia de Huaura.

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación, son los siguientes: cuestionario y guía de análisis documental. El cuestionario se utilizó para llevar a cabo las encuestas. La guía de análisis documental, se aplicó para organizar y definir las teorías que se tomarán en cuenta para el marco teórico de la investigación.

2.7.5. Técnicas y procesamiento de análisis de datos

Obtenidos los datos mediante las encuestas, con un muestreo aleatorio, se procedió al análisis de datos y a establecer la correlación entre el control interno y la ética profesional del Contador Público basado en el paquete estadístico SPSS. Versión 21.0.

CAPITULO III

PRESENTACION DE RESULTADOS

3.1. Presentación de resultados

Conforme lo planteado se tiene 320 Mypes en la Provincia de Huaura, como tamaño de la muestra, y después de su ordenamiento y tabulación, logramos los siguientes resultados.

1) ¿Cual crees usted que deben ser los principios fundamentales que deben cumplir todos los Contadores Públicos en el desarrollo privativo de su profesión?

Tabla 3. Frecuencia de los principios fundamentales del contador público

	frecuencia	fre.Acum.	Fre.Rel.	Fre.Rel.Acum.
a) Integridad	51	51	15.94%	15.94%
b) Objetividad	82	133	25.63%	41.56%
c) Competencia Profesional	28	161	8.75%	50.31%
d) Confidencialidad	95	256	29.69%	80.00%
e) Comportamiento Profesional	64	320	20.00%	100.00%
Total	320		100.00%	

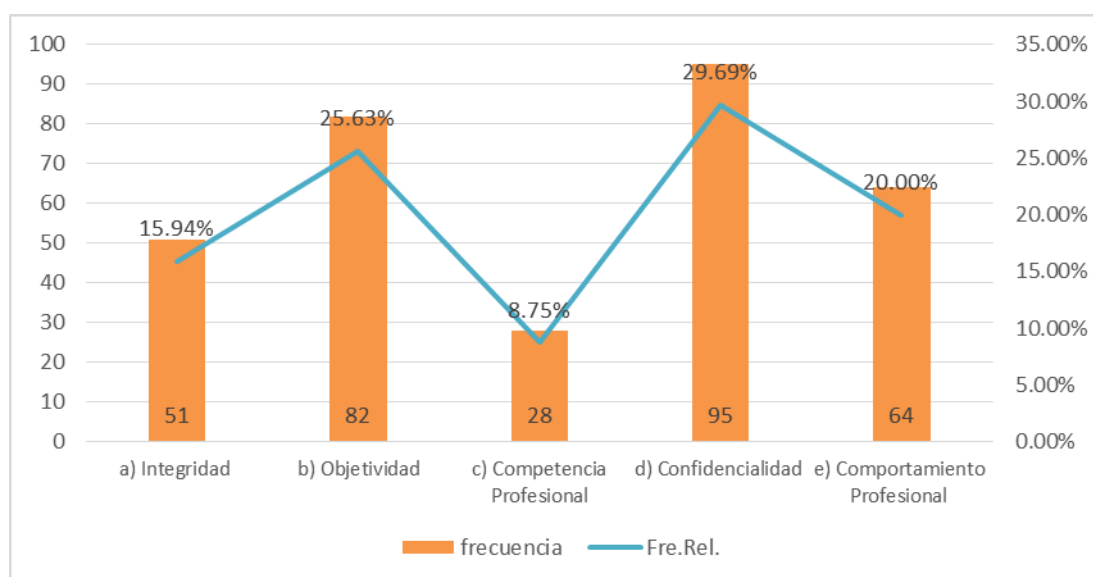


Figura 3.1. Principios fundamentales del Contador Público

Interpretación de resultados: Podemos apreciar que el 29.69% considera a la confidencialidad como el principio fundamental que deben cumplir todo Contador Público en el desarrollo privativo de su profesión, el 25.63% señala que debe ser la objetividad.

2) El conocimiento sobre la organización y los negocios, es considerado como criterios importantes para crear valor agregado al Contador Público, debiendo incluir tópicos como:

Tabla 4. Frecuencia valor agregado al contador público

	frecuencia	fre.Acum.	Fre.Rel.	Fre.Rel.Acum.
a) Ética en los negocios	95	95	29.69%	29.69%
b) Relaciones humanas	75	170	23.44%	53.13%
c) Operaciones y estrategias de la dirección	23	193	7.19%	60.31%
d) Funciones y prácticas de administración	38	231	11.88%	72.19%
e) Comportamiento organizacional	59	290	18.44%	90.63%
f) Marketing en el negocio	30	320	9.38%	100.00%
Total	320		100.00%	

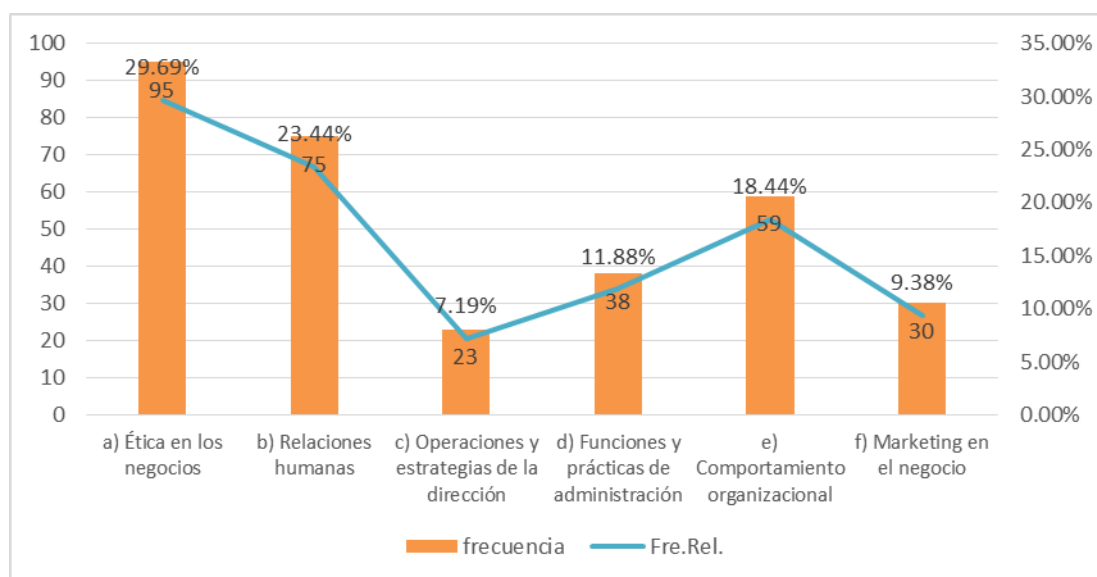


Figura 3.2. Valor agregado al Contador Público

Interpretación de resultados: Podemos apreciar que el 29.69% considera a la ética en los negocios, como criterios importantes para crear valor agregado al Contador Público, y el 23.44% señala que son las relaciones humanas.

3) Los conocimientos sobre tecnologías de la información que actualmente poseen los Contadores Públicos generan valor agregado y permiten:

Tabla 5. Frecuencia de conocimiento sobre la tecnología de la información

	Frecuencia	fre.Acum.	Fre.Rel.	Fre.Rel.Acum.
a) Manejar programas contables	45	45	14.06%	14.06%
b) Manejar planillas de cálculos	37	82	11.56%	25.63%
c) Implementar sistemas de contabilidad	125	207	39.06%	64.69%
d) Ejecutar aplicaciones contables a los negocios	32	239	10.00%	74.69%
e) Evaluar sistemas aplicables a las empresas	53	292	16.56%	91.25%
f) Tener acceso o recuperación de bases de datos	28	320	8.75%	100.00%
Total	320		100.00%	

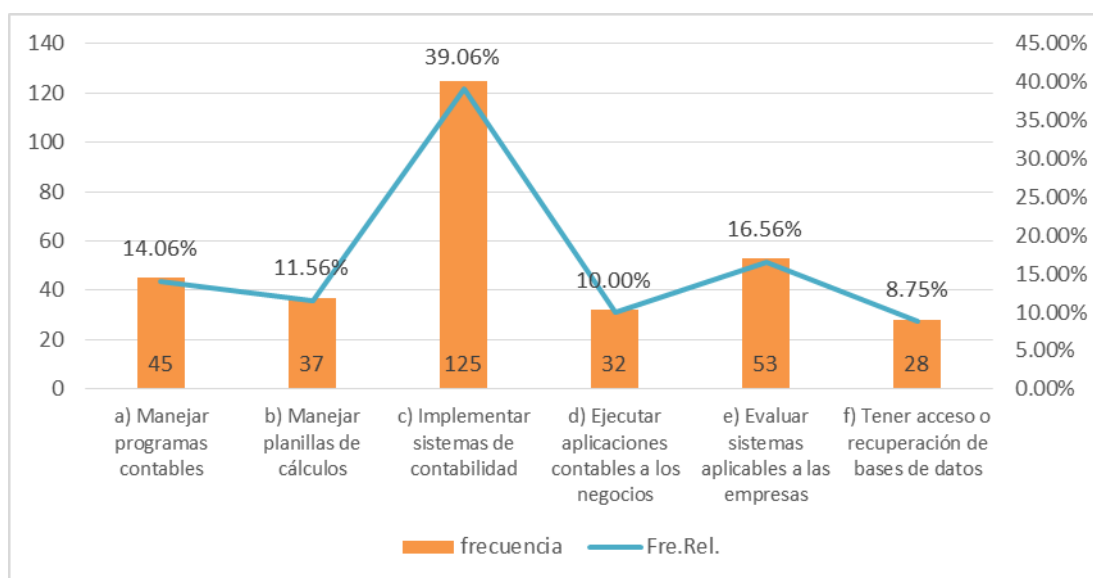


Figura 3.3. Conocimiento sobre la tecnología de la Información

Interpretación de resultados: Podemos apreciar que el 39.06% señalan que los conocimientos sobre tecnologías de la información que actualmente poseen los Contadores Públicos generan valor agregado y permiten implementar sistemas de contabilidad, el 16.56% señala que permiten evaluar sistemas aplicables a la empresa.

4) ¿Cuál de las siguientes características intelectuales debe poseer un Contador Público?:

Tabla 3.4. Característica intelectuales del Contador Público

	frecuencia	fre.Acum.	Fre.Rel.	Fre.Rel.Acum.
a) Humildad intelectual, prestar atención a prejuicios	85	85	26.56%	26.56%
b) Coraje y entereza intelectual, atender con justicia diferentes ideas	21	106	6.56%	33.13%
c) Autonomía intelectual dominar de manera racional los valores	187	293	58.44%	91.56%
d) Integridad intelectual, ser honesto y cumplir estándares intelectuales	27	320	8.44%	100.00%
Total	320		100.00%	

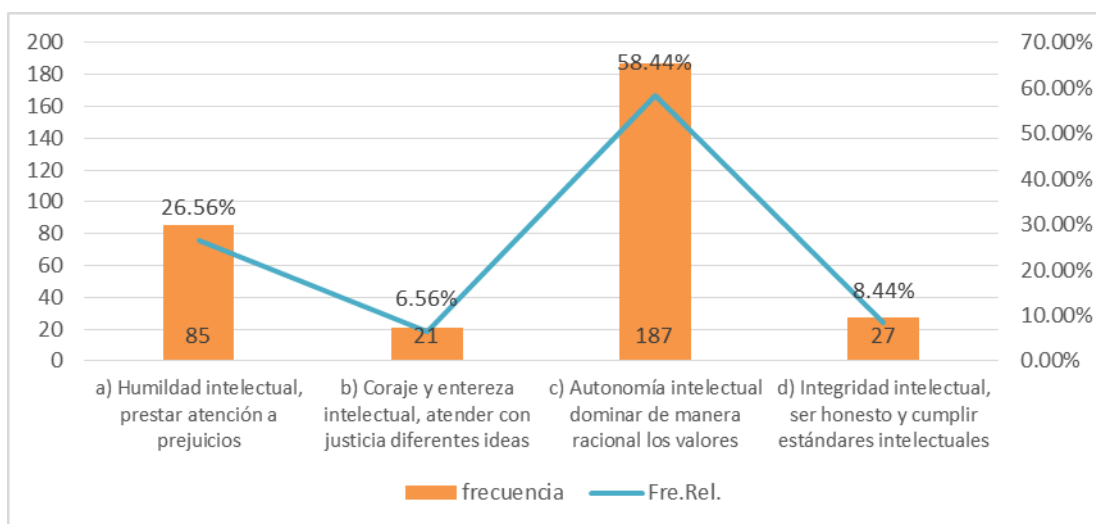


Figura 3.4. Característica intelectuales del Contador Público

Interpretación de resultados: Podemos apreciar que el 58.44% señala a la autonomía intelectual dominar de manera racional los valores como la característica intelectual que debe poseer un Contador Público, el 26.56% señalan a la humildad intelectual, prestar atención a prejuicios.

5) De las siguientes características intelectuales ¿cuáles desarrolla usted como Contadores Públicos?

Tabla 3.5. Características Intelectuales desarrolladas

	Frecuencia	fre.Acum.	Fre.Rel.	Fre.Rel.Acum.
a) Liderizar grupos de trabajo en la ejecución de tareas	72	72	22.50%	22.50%
b) Planificar las actividades	89	161	27.81%	50.31%
c) Administrar el recurso humano	67	228	20.94%	71.25%
d) Tomar de decisiones	52	280	16.25%	87.50%
e) Juzgar de manera profesional asuntos de importancia	40	320	12.50%	100.00%
Total	320		100.00%	

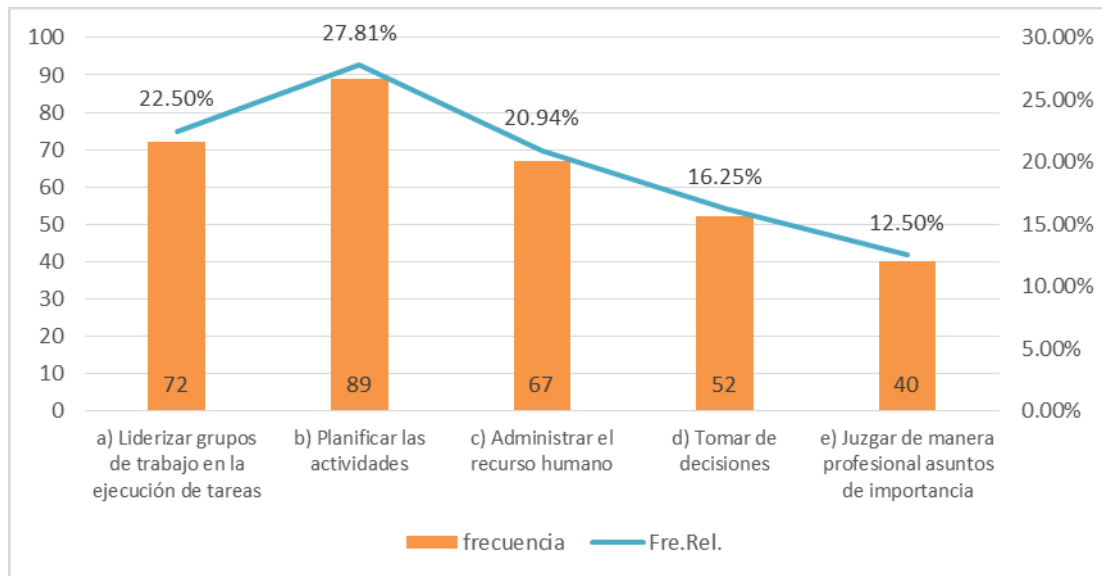


Figura 3.5. Características Intelectuales desarrolladas

Interpretación de resultados: Podemos apreciar que el planificar las actividades con un 27.81% es la característica intelectual desarrolla por el Contadores Públicos, y el 22.50% liderar grupos de trabajo en la ejecución de tareas.

6) ¿Considera usted que si identificamos y aplicamos los elementos de la formación ética del Contador Público, entonces estos les permitirán:

Tabla 3.6. Elementos de la formación ética del Contador Público

	frecuencia	fre.Acum.	Fre.Rel.	Fre.Rel.Acum.
a) emitir criterios acertados y desempeñar su ejercicio profesional de una manera ética en las empresas.	112	112	35.00%	35.00%
b) brindará confianza a su clientela al no divulgar la información sobre sus actividades comerciales y tributarias en las empresas.	142	254	44.38%	79.38%
c) ayudar al control sobre los factores que afectan el comportamiento ético profesional del Contador Público en las.	66	320	20.63%	100.00%
Total	320		100.00%	

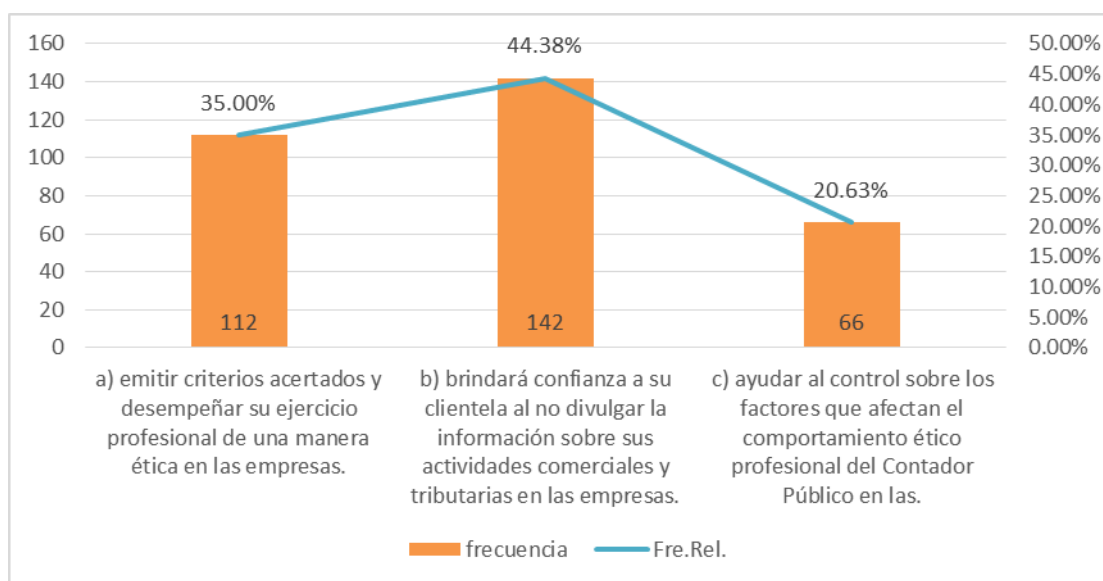


Figura 3.6. Elementos de la formación ética del Contador Público

Interpretación de resultados: Podemos apreciar que si identificamos y aplicamos los elementos de la formación ética del Contador Público, entonces el 44.38% señala que brindan confianza a su clientela al no divulgar la información sobre sus actividades comerciales y tributarias en las empresas, y el 35% emite criterios acertados y desempeñar su ejercicio profesional de una manera ética en las empresas.

7) ¿Considera usted que la Ética Profesional del Contador Público influye en el Control Interno de su empresa?

Tabla 3.7. Ética profesional del Contador Público

	frecuencia	fre.Acum.	Fre.Rel.	Fre.Rel.Acum.
Completamente de acuerdo	91	91	28.44%	28.44%
De acuerdo	85	176	26.56%	55.00%
No sabe/no opina	73	249	22.81%	77.81%
En desacuerdo	45	294	14.06%	91.88%
Totalmente en desacuerdo	26	320	8.13%	100.00%
Total	320		100.00%	

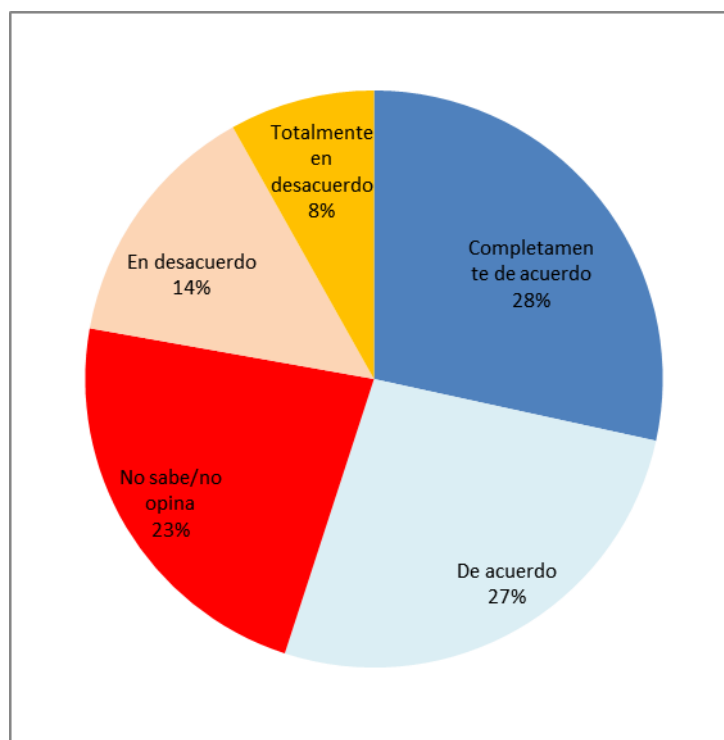


Figura 3.7. Ética profesional del Contador Público

Interpretación de resultados: Podemos apreciar que el 28.44% señala estar completamente de acuerdo al considerar que la Ética Profesional del Contador Público influye en el Control Interno de su empresa, el 26.56% están de acuerdo, el 22.81% no sabe/no opina, el 14.06% están en desacuerdo y el 8.13% están completamente en desacuerdo.

8) ¿Considera usted que la efectividad y eficiencia de las operaciones aplicadas por el Contador Público influye en el Control Interno de su empresa?

Tabla 3.8. Efectividad y eficiencia de las operaciones

	frecuencia	fre.Acum.	Fre.Rel.	Fre.Rel.Acum.
Completamente de acuerdo	97	97	30.31%	30.31%
De acuerdo	107	204	33.44%	63.75%
No sabe/no opina	62	266	19.38%	83.13%
En desacuerdo	31	297	9.69%	92.81%
Totalmente en desacuerdo	23	320	7.19%	100.00%
Total	320		100.00%	

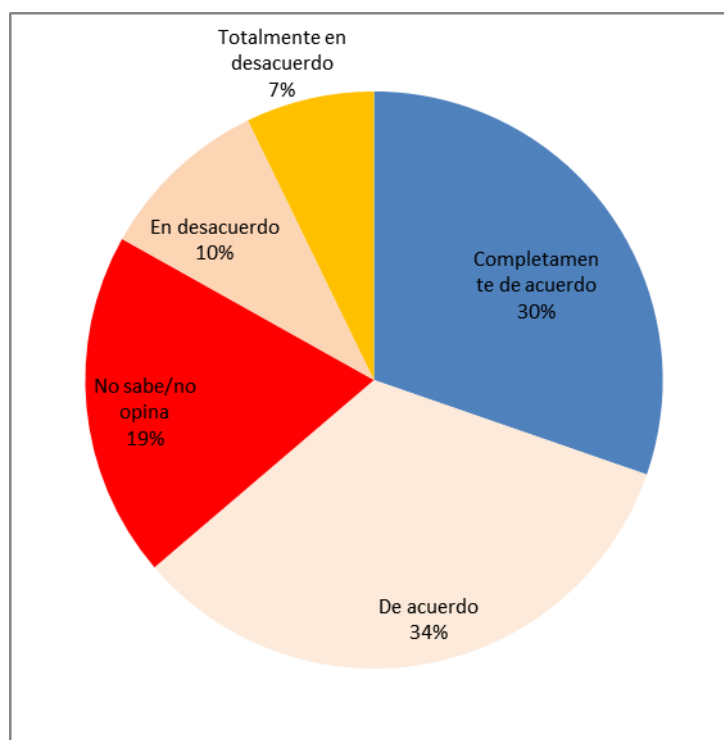


Figura 3.8. Efectividad y eficiencia de las operaciones

Interpretación de resultados: Podemos apreciar que el 33.44% están de acuerdo al considera que la efectividad y eficiencia de las operaciones aplicadas por el Contador Público influye en el Control Interno de su empresa, el 30.31% están completamente de acuerdo, el 19.38% no sabe/no opina, el 9.69% están en desacuerdo y el 7.19% están totalmente en desacuerdo.

9) ¿Considera usted que el apoyo en la adhesión de las políticas de la gerencia de parte del Contador Público influye en el Control Interno de su empresa?

Tabla 3.9. Adhesión de las políticas

	frecuencia	fre.Acum.	Fre.Rel.	Fre.Rel.Acum.
Completamente de acuerdo	92	92	28.75%	28.75%
De acuerdo	125	217	39.06%	67.81%
No sabe/no opina	40	257	12.50%	80.31%
En desacuerdo	42	299	13.13%	93.44%
Totalmente en desacuerdo	21	320	6.56%	100.00%
Total	320		100.00%	

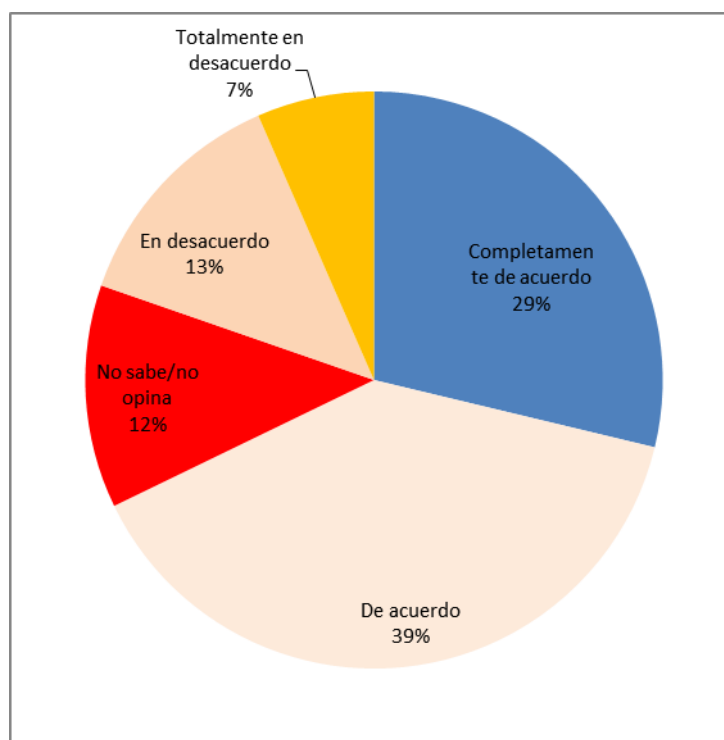


Figura 3.9. Adhesión de las políticas

Interpretación de resultados: Podemos apreciar que el 39.06% están de acuerdo al considera que el apoyo en la adhesión de las políticas de la gerencia de parte del Contador Público influye en el Control Interno de su empresa, el 28.75% están completamente de acuerdo, el 13.13% están en desacuerdo, el 12.50% no sabe/no opina, y el 6.56% están totalmente en desacuerdo.

10) ¿Considera usted que la razonabilidad de la información del Contador Público influye en el Control Interno de su empresa?

Tabla 3.10. Razonabilidad de la Información

	frecuencia	fre.Acum.	Fre.Rel.	Fre.Rel.Acum.
Completamente de acuerdo	111	111	34.69%	34.69%
De acuerdo	124	235	38.75%	73.44%
No sabe/no opina	46	281	14.38%	87.81%
En desacuerdo	28	309	8.75%	96.56%
Totalmente en desacuerdo	11	320	3.44%	100.00%
Total	320		100.00%	

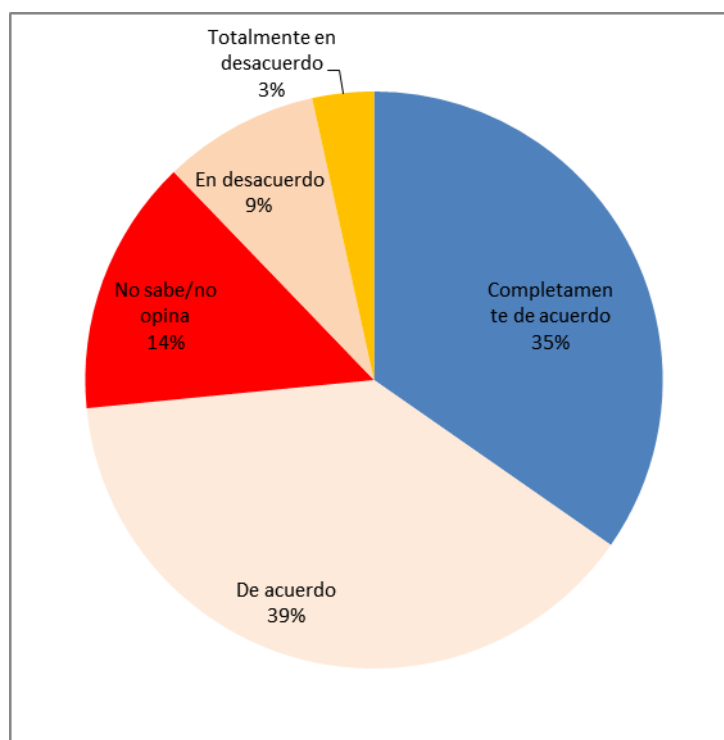


Figura 3.10. Razonabilidad de la Información

Interpretación de resultados: Podemos apreciar que el 38.75% están de acuerdo al considera que la razonabilidad de la información del Contador Público influye en el Control Interno de su empresa, el 34.69% están completamente de acuerdo, el 14.38% no sabe/no opina, el 8.75% están en desacuerdo y el 3.44% están totalmente en desacuerdo.

3.2. Contrastación de hipótesis

3.2.1. Prueba de la hipótesis general

De acuerdo con los argumentos presentados se ha realizado la contrastación de la hipótesis siguiente:

Hipótesis 1:

H₀: La Ética Profesional del Contador Público no influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura.

H_a: La Ética Profesional del Contador Público si influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura.

Tabla 4.1.
Contrastación de primera hipótesis

Valores Resultantes	Frecuencias Observadas	Frecuencias Esperadas	Estadístico para Contraste
Completamente de acuerdo	91	64	11.39
De acuerdo	85	64	6.89
No sabe/no opina	73	64	1.27
En desacuerdo	45	64	5.64
Totalmente en desacuerdo	26	64	22.56
	320	320	47.75

PRUEBA NO PARAMETRICA

Nivel de significancia	0.05
Grados de libertad	4
Valor critico de distribución χ^2	9.4877
Estadístico de Contraste χ^2	47.7500
Decisión de contraste:	Aceptamos H _a - Rechaza H ₀

Fuente: Elaboración propia sobre la base de los resultados.

Contraste: para un nivel de significación del 95% ($\alpha = 0.05$) el valor teórico de una distribución chi-cuadrado con $(5-1=)$ 4 grados de libertad es 9.4877. El cálculo del χ^2 obtuvimos un valor de 47.75, entonces podremos concluir que las dos variables no son independientes, sino que están asociadas. Por lo tanto, a la vista de los resultados, rechazamos la hipótesis nula (H₀) y aceptamos la hipótesis alternativa (H_a), quedando confirmada nuestra hipótesis: “La Ética Profesional del Contador Público si influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura”.

3.2.2. Prueba de las hipótesis específicas

Hipótesis 2:

H_0 : La Ética Profesional del Contador Público no influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones.

H_a : La Ética Profesional del Contador Público si influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones.

Tabla 4.2.
Contrastación de segunda hipótesis

Valores Resultantes	Frecuencias Observadas	Frecuencias Esperadas	Estadístico para Contraste
Completamente de acuerdo	97.00	64.00	17.02
De acuerdo	107.00	64.00	28.89
No sabe/no opina	62.00	64.00	0.06
En desacuerdo	31.00	64.00	17.02
Totalmente en desacuerdo	23.00	64.00	26.27
	320.00	320.00	89.25

PRUEBA NO PARAMETRICA

Nivel de significancia	0.05
Grados de libertad	4
Valor critico de distribución χ^2	9.4877
Estadístico de Contraste χ^2	89.2500
Decisión de contraste:	Aceptamos H_a - Rechaza H_0

Fuente: Elaboración propia sobre la base de los resultados.

Contraste: para un nivel de significación del 95% ($\alpha = 0.05$) el valor teórico de una distribución chi-cuadrado con $(5-1=)$ 4 grados de libertad es 9.4877. El cálculo del χ^2 obtuvimos un valor de 89.25, entonces podremos concluir que las dos variables no son independientes, sino que están asociadas. Por lo tanto, a la vista de los resultados, rechazamos la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alternativa (H_a), quedando confirmada nuestra hipótesis: “La Ética Profesional del Contador Público si influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones”.

Hipótesis 3:

H_0 : La Ética Profesional del Contador Público no influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la adhesión de las políticas de la gerencia.

H_a : La Ética Profesional del Contador Público si influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la adhesión de las políticas de la gerencia.

Tabla 4.3.
Contrastación de tercera hipótesis

Valores Resultantes	Frecuencias Observadas	Frecuencias Esperadas	Estadístico para Contraste
Completamente de acuerdo	92.00	64.00	12.25
De acuerdo	125.00	64.00	58.14
No sabe/no opina	40.00	64.00	9.00
En desacuerdo	42.00	64.00	7.56
Totalmente en desacuerdo	21.00	64.00	28.89
	320.00	320.00	115.84

PRUEBA NO PARAMETRICA

Nivel de significancia	0.05
Grados de libertad	4
Valor critico de distribución χ^2	9.4877
Estadístico de Contraste χ^2	115.8438
Decisión de contraste:	Aceptamos H_a - Rechaza H_0

Fuente: Elaboración propia sobre la base de los resultados.

Contraste: para un nivel de significación del 95% ($\alpha = 0.05$) el valor teórico de una distribución chi-cuadrado con $(5-1=)$ 4 grados de libertad es 9.4877. El cálculo del χ^2 obtuvimos un valor de 115.8438, entonces podremos concluir que las dos variables no son independientes, sino que están asociadas. Por lo tanto, a la vista de los resultados, rechazamos la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alternativa (H_a), quedando confirmada nuestra hipótesis “La Ética Profesional del Contador Público si influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la adhesión de las políticas de la gerencia”.

Hipótesis 4:

H_0 : La Ética Profesional del Contador Público no influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la razonabilidad de la información.

H_a : La Ética Profesional del Contador Público sí influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la razonabilidad de la información.

Tabla 4.5.
Contrastación cuarta hipótesis

Valores Resultantes	Frecuencias Observadas	Frecuencias Esperadas	Estadístico para Contraste
Completamente de acuerdo	111.00	64.00	34.52
De acuerdo	124.00	64.00	56.25
No sabe/no opina	46.00	64.00	5.06
En desacuerdo	28.00	64.00	20.25
Totalmente en desacuerdo	11.00	64.00	43.89
	320.00	320.00	159.97

PRUEBA NO PARAMETRICA

Nivel de significancia	0.05
Grados de libertad	4
Valor crítico de distribución χ^2	9.4877
Estadístico de Contraste χ^2	159.9688
Decisión de contraste:	Aceptamos H_a - Rechaza H_0

Fuente: Elaboración propia sobre la base de los resultados.

Contraste: para un nivel de significación del 95% ($\alpha = 0.05$) el valor teórico de una distribución chi-cuadrado con $(5-1) = 4$ grados de libertad es 9.4877. El cálculo del χ^2 obtuvimos un valor de 159.9688, entonces podremos concluir que las dos variables no son independientes, sino que están asociadas. Por lo tanto, a la vista de los resultados, rechazamos la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alternativa (H_a), quedando confirmada nuestra hipótesis: “La Ética Profesional del Contador Público sí influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la razonabilidad de la información”.

CAPITULO IV DISCUSION DE RESULTADOS

4.1. Discusión de resultados

Primeramente podemos establecer que:

- el 29.69% considera a la confidencialidad como el principio fundamental que deben cumplir todo Contador Público en el desarrollo privativo de su profesión,
- el 29.69% considera a la ética en los negocios, como criterios importantes para crear valor agregado al Contador Público,
- el 39.06% señalan que los conocimientos sobre tecnologías de la información que actualmente poseen los Contadores Públicos generan valor agregado y permiten implementar sistemas de contabilidad,
- el 58.44% señala a la autonomía intelectual dominar de manera racional los valores como la característica intelectual que debe poseer un Contador Público,
- el planificar las actividades con un 27.81% es la característica intelectual desarrolla por el Contadores Públicos,
- si identificamos y aplicamos los elementos de la formación ética del Contador Público, entonces el 44.38% señala que brindan confianza a su clientela al no divulgar la información sobre sus actividades comerciales y tributarias en las empresas,
- el 28.44% señala estar completamente de acuerdo al considera que la Ética Profesional del Contador Público influye en el Control Interno de su empresa,
- el 33.44% están de acuerdo al considera que la efectividad y eficiencia de las operaciones aplicadas por el Contador Público influye en el Control Interno de su empresa,
- el 39.06% están de acuerdo al considera que el apoyo en la adhesión de las políticas de la gerencia de parte del Contador Público influye en el Control Interno de su empresa,
- el 38.75% están de acuerdo al considera que la razonabilidad de la información del Contador Público influye en el Control Interno de su empresa,

Ahora bien, si analizamos y establecemos una relación conceptual y argumental entre los principios de la ética, del poder y la modernidad, y el ejercicio profesional del Contador Público, podemos identificar con claridad las causas de algunos comportamientos éticos del contador público. La mayoría de ellas se puede explicar desde el marco de la cultura y la mentalidad moderna, más bien desde el hibridaje de la modernidad que se desarrolló en Perú. La Contabilidad es una profesión que debe alimentarse conceptualmente de las ciencias sociales y humanas para proponer explicaciones y argumentos válidos a los fenómenos sociales, políticos, económicos y culturales que afectan o influyen el desarrollo y aplicación de las prácticas contables en las organizaciones.

El poder, la ética y el comportamiento ético son variables sociológicas que claramente influyen en el ejercicio del Contador Público, más en unas situaciones que en otras; estas vienen ligadas a los cambios que la mentalidad moderna ha tenido en el último siglo. Estos cambios se notan por ejemplo en el comportamiento ético de las personas y en la actitud de los dirigentes de las organizaciones, factores básicos para el funcionamiento económico y administrativo de cualquier organización económica.

La ética del Contador Público —más que un componente del currículo— es una variable compleja para estructurar o fundar el pensamiento de los estudiantes y futuros contadores, por lo cual debe ser asumida como aspecto fundamental de la formación de las personas, que viene adherido a ellos antes de ingresar a la universidad, y que el proceso de formación universitaria debe ayudar a enrutarse, conceptualizar y relacionar con el complejo contexto en el cual se ejecuta la profesión contable.

Los valores asociados al comportamiento permiten evidenciar que aspectos como la ética, el cumplimiento del deber ser, la autonomía, la voluntad y la conveniencia están ligados al saber hacer del profesional contable, pero que de una u otra manera dependen de las relaciones de poder ejercidas por las complejidades organizacionales.

El análisis sugiere que es necesario seguir inculcando el aprecio por el deber ser, por la justicia y la equidad en los procesos que soportan el desarrollo de la sociedad; la autonomía como valor del pensamiento moderno augura un hombre justo creado para la vida comunitaria, pero este valor ha perdido presencialidad en el contexto del pensamiento y de la construcción de procesos sociales.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Podemos establecer las siguientes conclusiones:

Primero. La Ética Profesional del Contador Público si influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura.

Segundo. La Ética Profesional del Contador Público si influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones.

Tercero. La Ética Profesional del Contador Público si influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la adhesión de las políticas de la gerencia.

Cuarto. La Ética Profesional del Contador Público si influye en el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura respecto a la razonabilidad de la información.

5.2. Recomendaciones

Primero. Uno de los ejecutores y fiscalizadores del control interno de las organizaciones es los Contadores Públicos, ya que realiza una labor de vigilancia, custodia, manejo de los bienes y de la información financiera, por ello se recomienda que el Contador Público debe tener presente en el ejercicio de su carrera el Código de Ética Profesional y aplicarla, pues esta norma su conducta que está ligada a la vez al conocimiento de todos los aspectos técnicos y legales que enmarcan el ejercicio de su profesión.

Segundo. Es importante dejar en claro, que a medida que crecen las organizaciones, incrementan su nivel de riesgo, competitividad y productividad. La ética juega un papel de suma importancia dentro de la sociedad, en especial en la contabilidad. Es por ello que se recomienda que el Contador Público, aplique la

ética profesional pues este influencia dentro del control interno, como plan de organización en todos las operaciones y procedimientos, coordinados de manera coherente a las necesidades de la micro y pequeña empresa, en lo que respecta a la efectividad y eficiencia de las operaciones, para de esa manera estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por las gerencias de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura.

Tercero. El comportamiento ético constituye un componente inseparable de la actuación profesional del Contador Público, y a la vez forma parte clave del control interno dentro de la organización, por ello se recomienda que las funciones principales del Contador Público deben realizarse de acuerdo a los principios establecidos en el código de ética profesional, estos principios son la base fundamental para la adhesión de las políticas de la gerencia como apoyo a la administración de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura.

Cuarto. La Ética Profesional del Contador Público está influenciado por una serie de factores relativos a las exigencias de los usuarios de la información, por ello se recomienda que este debe proporcionar información financiera razonable, confiable que sirva para la toma de decisiones acertadas por parte de los responsables de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

FUENTES BIBLIOGRAFICAS

- Barroso, M. (2005). *Meditaciones gerenciales*. Caracas, Venezuela: Galac.
- Bateman, T., & Snell, S. (2005). *Administración: Una ventaja competitiva*. (Cuarta ed.). México DF., México: Mc Graw Hill Interamericana S.A. de C.V.
- Bellido, S. (1989). *Administración Financiera*. Técnico Científica S.A.
- Berghe, E. (2005). *Gestión y Gerencia Empresarial aplicadas al siglo XXI*. Caracas, Venezuela: ECOE.
- Catacora, F. (2009). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas, Venezuela: Publicaciones Red Contable.
- Certo, S. (2001). *Administración Moderna*. Bogotá, Colombia: Prentice Hall.
- Chiavenato, I. (2000). *Introducción a la Teoría General de la Administración* (Quinta ed.). Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill.
- Cohen, A. (2010). *Sistemas de Información para los negocios*. (Tercera ed.). México D.F., México: Mc Graw Hill.
- Fernández, B. (1999). *Gestión Financiera en las medianas y pequeñas empresas*. Bogotá, Colombia: Continental.
- Fowler, N. (1992). *Contabilidad Básica*. Buenos Aires, Argentina: Macchi.
- García, M. (2003). *Guía de Control Interno y Objeto de cada Control*. México D.F., México: Trillas.
- Gomez, C. (2005). *Planeación y Organización de Empresas* (Octava ed.). México D.F., México: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., Collado, C., & Baptista, L. (2002). *Metodología de la Investigación*. México D.F., México: Mc Graw Hill.
- Holmes, A. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. México D.F., México: Limusa.
- Leonard, W. (1990). *Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa*. México D.F., México: Diana.
- Meigs, W., & Larsen, J. (1994). *Principios de Auditoría*. México D.F., México: Diana.
- Munch, L., & Garcia, J. (2008). *Fundamentos de Administración*. Madrid, España: Trillas S.A. de C.V.

- Murdicck, R. (s.f.). *Sistemas de información administrativa*. México D.F., México: Prentice - Hall Hispoamérica, S.A.
- Poch, R. (1992). *Manual de Control Interno* (Segunda ed.). Barcelona, España: Gestión 2000.
- Senge, P. (2005). *La quinta disciplina, en la practica* (Sexta ed.). Buenos Aires, Argentina: Granica.
- Terry, P., & Franklin, J. (2002). *Principios de Administración*. Caracas, Venezuela: Pañazo S.R.L.
- Weston, F. (1990). *Finanzas*. Bogotá, Colombia: Ateneo.

FUENTES DOCUMENTALES

- Carmona, C., & Cermeno, F. (2013). *Estudio interrelacional entre el código de ética para profesionales de la Contabilidad Internacional y su incidencia en el código de ética profesional del Contador Público*. Tesis de maestría , Universidad de Oriente. Venezuela.
- Iasuozzi, M., & Merín, M. (2011). *La ética profesional y el contador publico*. Tesis de maestria, Universidad Nacional de Cuyo, Mendoza.
- Lopez, A. (2011). *Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de las empresas*. Tesis titulo, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú.
- Saravia, J. (2011). *El sistema de control interno en la Administración de las medianas y pequeñas empresas de la provincia de Huaura*. Tesis, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión , Huacho.
- Tapia, A. (2011). *El sistema de control interno en la gestión gerencial de las empresas industriales de la provincia de Huaura*. Tesis, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho.

ANEXOS

Anexo 1: Instrumentos de recolección de datos. Encuesta.

Instrumento de Recolección de datos para el Trabajo de Grado LA ÉTICA PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO Y EL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE HUAURA.

Instrucciones: A continuación se presenta una serie de preguntas, seleccione encerrando en un círculo la(s) opción(es) que considere más pertinente(s). Por favor no deje preguntas sin responder.

1) ¿Cual crees usted que deben ser los principios fundamentales que deben cumplir todos los Contadores Públicos en el desarrollo privativo de su profesión?

- a) Integridad
- b) Objetividad
- c) Competencia Profesional
- d) Confidencialidad
- e) Comportamiento Profesional

2) El conocimiento sobre la organización y los negocios, es considerado como criterios importantes para crear valor agregado al Contador Público, debiendo incluir tópicos como:

- a) Ética en los negocios
- b) Relaciones humanas
- c) Operaciones y estrategias de la dirección
- d) Funciones y prácticas de administración
- e) Comportamiento organizacional
- f) Marketing en el negocio

3) Los conocimientos sobre tecnologías de la información que actualmente poseen los Contadores Públicos generan valor agregado y permiten:

- a) Manejar programas contables
- b) Manejar planillas de cálculos
- c) Implementar sistemas de contabilidad
- d) Ejecutar aplicaciones contables a los negocios

- e) Evaluar sistemas aplicables a las empresas
- f) Tener acceso o recuperación de bases de datos

4) ¿Cuál de las siguientes características intelectuales debe poseer un Contador Público:

- a) Humildad intelectual, prestar atención a prejuicios
- b) Coraje y entereza intelectual, atender con justicia diferentes ideas
- c) Autonomía intelectual dominar de manera racional los valores
- d) Integridad intelectual, ser honesto y cumplir estándares intelectuales

5) De las siguientes características intelectuales ¿cuáles desarrolla usted como Contadores Públicos?

- a) Liderizar grupos de trabajo en la ejecución de tareas
- b) Planificar las actividades
- c) Administrar el recurso humano
- d) Tomar de decisiones
- e) Juzgar de manera profesional asuntos de importancia

6) ¿Considera usted que si identificamos y aplicamos los elementos de la formación ética del Contador Público, entonces estos les permitirán:

- a) emitir criterios acertados y desempeñar su ejercicio profesional de una manera ética en las empresas.
- b) brindará confianza a su clientela al no divulgar la información sobre sus actividades comerciales y tributarias en las empresas.
- c) ayudar al control sobre los factores que afectan el comportamiento ético profesional del Contador Público en las.

7) ¿Considera usted que la Ética Profesional del Contador Público influye en el Control Interno de su empresa?.

- a) Completamente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) No sabe no opina
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

8) ¿Considera usted que la efectividad y eficiencia de las operaciones aplicadas por el Contador Público influye en el Control Interno de su empresa?

- a) Completamente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) No sabe no opina
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

9) ¿Considera usted que el apoyo en la adhesión de las políticas de la gerencia de parte del Contador Público influye en el Control Interno de su empresa?

- a) Completamente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) No sabe no opina
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

10) ¿Considera usted que la razonabilidad de la información del Contador Público influye en el Control Interno de su empresa?

- a) Completamente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) No sabe no opina
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

Anexo 2: Informe de opinión de expertos

(1) Mag Silvia M., Espinoza de Sánchez

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS

I Datos generales

Autor del Instrumento:	Janet Lunarejo Luna		
Apellidos y Nombres del experto informante	Silvia M. Espinoza de Sánchez	Grado académico	Magister
Institución	UN. J.F.S.C. - E.P.G.	Cargo en la institución	Docente
Título de la investigación	La ética profesional del Contador Público y el control interno de las Muestras y Pequeñas empresas de la Provincia de Huaura	Nombre del instrumento	Cuestionario

II Aspectos de validación

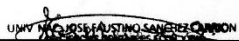
N°	Indicadores	Criterios	Deficiente de 00 a 20		Regular de 21 a 40				Buena de 41 a 60				Muy buena de 61 a 80				Escelente de 81 a 100					
			00	06	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
			05	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	Claridad	Los ítems están formulados con Lenguaje apropiado y comprensible																X				
2	Coherencia	Hay coherencia entre las variables e indicadores																X				
3	Consistencia	Los ítems están basados en aspectos teóricos-científicos sobre el tema en estudio																X				
4	Intencionalidad	Los ítems son adecuados para valorar los indicadores que se pretenden medir																X				
5	Objetividad	Está expresado en conductas observables																X				
6	Organización	Existe una organización lógica en la redacción de los ítems																X				
7	Suficiencia	Los ítems son suficientes para la medición de los indicadores en estudio																X				
8	Viabilidad	Es posible su aplicación y ejecución																X				

III Opinión de aplicabilidad

El instrumento es aplicable a la Investigación

IV. Promedio de valoración

Puntaje (De 0 a 100)	80	Calificación (De Deficiente a excelente)	Muy Bueno
----------------------	----	--	-----------

Lugar y fecha	Firma del Experto Informante	DNI	Teléfono
Huacho 07-01-15		15758120	2323773

UNIV. JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRÓN
C.P.C.C. SILVIA M. ESPINOZA SANCHEZ
REG. N° 02 - 2371 DNI. 426

(2) Mg. Yessica Yulissa Lino Torero

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS

I Datos generales

Autor del Instrumento:	JANET LINDREIS LAMA.		
Apellidos y Nombres del experto informante	Yessica Yulissa Lino Torero	Grado académico	Maestría.
Institución	U.N.J.F.S.C - EPG.	Cargo en la institución	Docente.
Título de la investigación	LA ETICA Profesional del Contador Público EL CONTROL INT. DE LAS MICROS Y PEQUEÑAS E.S. DE LA PROV. DE HUANCRA.	Nombre del instrumento	Cuestionario

II Aspectos de validación

N°	Indicadores	Criterios	Deficiente de 00 a 20		Regular de 21 a 40				Buena de 41 a 60				Muy buena de 61 a 80				Excelente de 81 a 100					
			00	06	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
			05	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	Claridad	Los ítems están formulados con Lenguaje apropiado y comprensible																X				
2	Coherencia	Hay coherencia entre las variables e indicadores																X				
3	Consistencia	Los ítems están basados en aspectos teóricos-científicos sobre el tema en estudio																X				
4	Intencionalidad	Los ítems son adecuados para valorar los indicadores que se pretenden medir																X				
5	Objetividad	Está expresado en conductas observables																X				
6	Organización	Existe una organización lógica en la redacción de los ítems																X				
7	Suficiencia	Los ítems son suficientes para la medición de los indicadores en estudio																X				
8	Viabilidad	Es posible su aplicación y ejecución																X				

III Opinión de aplicabilidad

El Instrumento es aplicable a la Investigación

IV. Promedio de valoración

Puntaje (De 0 a 100)	80	Calificación (De Deficiente a excelente)	Muy Buena.
----------------------	----	--	------------

Lugar y fecha	Firma del Experto Informante	DNI	Teléfono
Huancra 07-01-15		15738338	961725920

Mg. CPCC Yessica Y. Lino Torero
DNU 237